Comune di Cavaglietto

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA CHIARA MAZZAROTTO

Comune di Cavaglietto

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

presenta

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

Cavaglietto, 19 aprile 2023

L'organo di revisione

Firmato digitalmente da:
MAZZAROTTO CHIARA
Data: 20/04/2023 14:23:36

INTRODUZIONE

La sottoscritta revisore nominato con delibera dell'Organo Consiliare n°13 del 08.07.2021 del Comune di Cavaglietto ha ricevuto in data 03/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 01/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;
b) Conto economico
c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30 ottobre 2015

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	N. 2
di cui variazioni di Consiglio	N. = =
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	N. = =

- 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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 381 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'Ente **partecipa** ai seguenti Consorzi di Comuni:
    - CISS – Consorzio Intercomunale per il Servizio Socio-Asisstenziale;
    - Consorzio Medio Novarese
    - Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"* al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.

- l'Ente ***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;

- 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 corso del 2022 **non sono** state applicate quote di avanzo vincolato presunto;

- 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;

- ***è stato reso*** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- 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.

L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022.

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

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 ed è pari ad euro 67.822,16.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa 2022:

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1.1.2022	€	187.877,72
Riscossioni	€	452.430,55
Pagamenti	€	572.486,11
Fondo cassa al 31.12.2022	€	67.822,16
Residui Attivi	€	467.367,45
Residui Passivi	€	377.789,20
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	157.400,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€	1.800,27
AVANZO DISPONIBILE	€.	155.600,14

di cui:

Vincolato e/o accantonato	€	57.053,02
Disponibile	€	98.547,12

Sono stati verificati gli equilibri di cassa

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		187.877,72			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	263.488,25	251.325,26	Titolo 1 - Spese correnti	343.607,14	299.858,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.068,67	32.696,92	*Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)*	*1.800,27*	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	29.637,47	32.862,20			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.085,95	54.033,85	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.679,94	174.027,94
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	*0,00*	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	*0,00*	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	*0,00*	
Totale entrate finali	334.280,34	370.918,23	**Totale spese finali**	347.087,35	473.885,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	16.102,60	16.102,60
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	*0,00*	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	81.311,52	81.512,32	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	81.311,52	82.497,52
Totale entrate dell'esercizio	415.591,86	452.430,55	**Totale spese dell'esercizio**	444.501,47	572.486,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	415.591,86	640.308,27	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	444.501,47	572.486,11
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	28.909,61		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	0,00	67.822,16
TOTALE A PAREGGIO	444.501,47	640.308,27	**TOTALE A PAREGGIO**	444.501,47	640.308,27

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contrato delle Regioni e delle Province autonome.
(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa inscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)
(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio
(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" -
(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	-28.909,61
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	6.105,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	16.486,51
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-51.502,09

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-51.502,09
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) (10)	1.264,08
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-52.766,17

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	325.194,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	343.607,14
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.800,27
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.102,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-36.315,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		-36.315,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.105,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.883,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-51.305,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.264,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-52.569,18

Tempestività 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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti. L'ente ***ha*** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 183.675,75** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				187.877,72
RISCOSSIONI	(+)	78.571,49	373.859,06	452.430,55
PAGAMENTI	(-)	204.652,52	367.833,59	572.486,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.822,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			67.822,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	425.634,65	41.732,80	467.367,45
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	302.921,59	74.867,61	377.789,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.800,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			155.600,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)		26.685,46
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		4.975,88
	Totale parte accantonata (B)	31.661,34
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		5.150,87
Vincoli derivanti da trasferimenti		12.637,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		7.603,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	25.391,68
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	98.547,12

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali si riporta la seguente tabella riassuntiva:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE(2)	CP	0,00								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
Titolo 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	RS	60.563,20	RR	23.991,67	R	-2.311,87			EP	34.259,66
		CP	290.600,00	RC	227.333,59	A	263.488,25	CP	-27.111,75	EC	36.154,66
		CS	351.121,20	TR	251.325,26	CS	-99.795,94			TR	70.414,32
Titolo 2	*Trasferimenti correnti*	RS	628,25	RR	628,25	R	0,00			EP	0,00
		CP	42.202,60	RC	32.068,67	A	32.068,67	CP	-10.133,93	EC	0,00
		CS	42.830,85	TR	32.696,92	CS	-10.133,93			TR	0,00
Titolo 3	*Entrate extratributarie*	RS	13.358,18	RR	7.677,67	R	32,03			EP	5.712,54
		CP	55.650,00	RC	25.184,53	A	29.637,47	CP	-26.012,53	EC	4.452,94
		CS	68.191,18	TR	32.862,20	CS	-35.328,98			TR	10.165,48
Titolo 4	*Entrate in conto capitale*	RS	429.826,69	RR	44.947,90	R	-16,34			EP	384.862,45
		CP	113.000,00	RC	9.085,95	A	9.085,95	CP	-103.914,05	EC	0,00
		CS	542.826,69	TR	54.033,85	CS	-488.792,84			TR	384.862,45
Titolo 5	*Entrate da riduzione di attivita' finanziarie*	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
Titolo 6	*Accensione prestiti*	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
Titolo 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	30.987,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-30.987,00	EC	0,00
		CS	30.987,00	TR	0,00	CS	-30.987,00			TR	0,00
Titolo 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	RS	1.601,50	RR	1.326,00	R	524,50			EP	800,00
		CP	496.500,00	RC	80.186,32	A	81.311,52	CP	-415.188,48	EC	1.125,20
		CS	498.101,50	TR	81.512,32	CS	-416.589,18			TR	1.925,20
Totale Titoli		RS	505.977,82	RR	78.571,49	R	-1.771,68			EP	425.634,65
		CP	1.028.939,60	RC	373.859,06	A	415.591,86	CP	-613.347,74	EC	41.732,80
		CS	1.534.058,42	TR	452.430,55	CS	-1.081.627,87			TR	467.367,45
Totale Generale		RS	505.977,82	RR	78.571,49	R	-1.771,68			EP	425.634,65
		CP	1.028.939,60	RC	373.859,06	A	415.591,86	CP	-613.347,74	EC	41.732,80
		CS	1.534.058,42	TR	452.430,55	CS	-1.081.627,87			TR	467.367,45

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 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: (schemi forniti dal comune).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	325.194,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	343.607,14
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.800,27
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.102,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-36.315,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		-36.315,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	6.105,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.883,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-51.305,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.264,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-52.569,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.085,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.679,94
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1)RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE(Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		7.406,01
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.406,01
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.406,01

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-28.909,61
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022		6.105,97
Risorse vincolate nel bilancio		16.486,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-51.502,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.264,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-52.766,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-36.315,62
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	6.105,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	1.264,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	8.883,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-52.569,18

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

Secondo il medesimo principio contabile, prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate.

Ad esempio, nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 13 in data 16.03.2023, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, si è provveduto alla costituzione del fondo pluriennale vincolato per spese per personale.

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 13 del 16/03/2023 munito 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.

Allegato	Elenco	Importo
A)	Residui attivi cancellati definitivamente	€ 2.496,79
B)	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 4.860,35
C)	Residui attivi reimputati Residui passivi reimputati	= = € 1.800,27
D)	Residui attivi conservati al 31.12.2022 provenienti dalla gestione dei residui	€ 425.634,65
E)	Residui attivi conservati al 31.12.2022 provenienti dalla gestione di competenza	€ 41.732,80
F)	Residui passivi conservati al 31.12.2022 provenienti dalla gestione dei residui	€ 302.921,59
G)	Residui passivi conservati al 31.12.2022 provenienti dalla gestione di competenza	€ 76.667,88

Con delibera di Giunta Comunale n. 13 in data 16.03.2023 è stato approvato il Riaccertamento dei residui al 31.12.20222 e contestualmente è stato costituito il FPV per spese personale.

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.

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.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a **FCDE** iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.685,46.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per piccoli ed insignificanti importi dovuti a riallineamenti.
2) La corrispondente riduzione del FCDE non avvenuto, non rilevante
3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonameto al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	**35.227,48**	**34.259,66**	**69.487,14**	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	**19.586,16**	**10.831,91**	**30.418,07**	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	**15.641,32**	**23.427,75**	**39.069,07**	**26.512,31**	**26.512,31**	**67,86**
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-	-
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-	-
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	**927,18**	**0,00**	**927,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1000000	*TOTALE TITOLO 1*	**36.154,66**	**34.259,66**	**70.414,32**	**26.512,31**	**26.512,31**	**37,65**
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2000000	*TOTALE TITOLO 2*	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c))
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	500,00	5.424,00	5.924,00	173,15	173,15	2,92
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3.952,93	288,54	4.241,47	0,00	0,00	0,00
3000000	*TOTALE TITOLO 3*	4.452,94	5.712,54	10.165,48	173,15	173,15	1,70
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	384.862,45	384.862,45	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	384.862,45	384.862,45	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	*TOTALE TITOLO 4*	0,00	384.862,45	384.862,45	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	*TOTALE TITOLO 5*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	40.607,60	424.834,65	465.442,25	26.685,46	26.685,46	5,73
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	384.862,45	384.862,45	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	40.607,60	39.972,20	80.579,80	26.685,46	26.685,46	33,12

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	465.442,25	26.685,46
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	465.442,25	26.685,46

* Il fondo crediti di dubbia esigibilità è un accantonamento del risultato di amministrazione. Non richiedono l'accantonamento a tale fondo: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa.
(e) Gli importi della colonna (e) non devono essere inferiori a quelli della colonna (d); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al rendiconto. Il totale generale della colonna
(f) corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.
(g) Indicare il totale generale della colonna c).
(h) Indicare il totale generale della colonna e)
(i) Indicare l'importo complessivo dei crediti stralciati dal conto del bilancio nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti.
(l) corrisponde all'importo della cella (i)
(m) trattasi solo degli accertamenti pluriennali di entrate riguardanti il titolo 5 e gli accertamenti pluriennali derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3.
(n) comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi .

Non previsto, non risultano contenziosi in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità risorse decentrate per l'anno 2022

Si riporta quanto evidenziato nel verbale di contrattazione decentrata 2022:

CAVAGLIETTO - FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023 – CCNL 2019/2021 – 16 Novembre 2022	
Importo consolidato art. 79 comma 1 lettera a)	€. 7.833,14
Differenziale incrementi a regime e posizioni iniziali art. 79 comma 1 lett. d)	€ 327,60
Differenziale art. 79 comma 1bis	€. 1.687,36
CCNL 2016/2018 Art. 67, comma 2, lettera a (€. 83,20 x 4 dipendenti in servizio al 31.12.2015)	€. 332,80
CCNL 2019/2021 Art. 79, comma 1, lettera b (€. 84,50 x 4 dipendenti in servizio al 31.12.2018)	€. 338,00
Salario individuale di anzianità dipendente cessato art. 79 comma 1 lettera a) Anno 2022	€. 917,41
Totale fondo parte stabile	**€ 11.436,31**
Art. 79, comma 2, lettera c (conseguimento obbiettivi anche di mantenimento)	€
Art. 79, comma 2 lettera b (1,2 % M.S. 1997)	€. 638,00
Art. 79, comma 2, lettera a (art. 70 ter compensi ISTAT)	€. 1.500,00
Art. 79, comma 2, lettera a (compensi D.Lgs. 18-04-2016 n. 50)	€ 4.220,34
Art. 79, comma 2, lettera a (compensi Legge 30.12.2018 n.145 Art. 1 comma 1091)	€.
Art. 79, comma 2, lettera a (compensi messi notificatori)	€.
Somme non utilizzate anni precedenti (Art. 79, comma 2, lettera d) risparmio straordinari	€. 748,50
Art. 17, comma 6, (riduzione risorse posizione e risultato)	€.
Art. 79 comma 5 (€. 84,50 x 6 dipendenti in servizio anni 2021 - 2022)	€. 676,00
Fondo parte variabile	**€. 7.782,84**
Totale fondo	**€ 19.219,15**

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.

CODICE	VOCE	TOTALE		RISCOSSIONI	
		ACCERTAMENTI	di cui entrate non ricorrenti	in c/competenza	in c/residui
	Entrate per conto terzi e partite di giro				
9.0100	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	80.069,32	0,00	79.469,32	0,00
9.0100.01	Altre ritenute	44.049,45	0,00	44.049,45	0,00
9.0100.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	35.504,87	0,00	34.904,87	0,00
9.0100.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	515,00	0,00	515,00	0,00
9.0100.04	Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0100.99	Altre entrate per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	1.242,20	0,00	717,00	1.326,00
9.0200.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200.04	Depositi di/presso terzi	717,00	0,00	717,00	0,00
9.0200.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.0200.99	Altre entrate per conto terzi	525,20	0,00	0,00	1.326,00
Totale Titolo 9		81.311,52	0,00	80.186,32	1.326,00
Totale Generale		415.591,86	0,00	373.859,06	78.571,49

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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.

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

Tab. 8 - Rappresentazione dell'evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio 2018-2022

		2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	(+)	108.860,65	78.808,20	47.155,31	23.480,19	7.275,53
Nuovi prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	(-)	30.052,45	31.652,89	23.675,12	16.204,66	7.275,53
Estinzioni anticipate (1)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (2) le variazioni negative vanno inserite con il segno (-)	(+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		78.808,20	47.155,31	23.480,19	7.275,53	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale 2020(3)			0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Quota capitale dei mutui
(2) da specificare nella nota sottostante
(3) indicare la quota di debito rinviata a futuro, per effetto della sospensione

Note

Tab. 9 - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale nel quinquennio 2018-2022

	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari (A)	5.371,05	3.770,61	2.200,48	1.022,84	287,77
Quota capitale (B)	30.052,45	31.652,89	23.675,12	16.204,66	7.275,53
Totale (A+B)	35.423,50	35.423,50	25.875,60	17.227,50	7.563,30

ANNI	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito finale	78.808,20	47.155,31	23.480,19	7.275,53	= =
Popolazione residente	383	390	386	386	381
Rapporto tra deb residuo e popolazione Residente	205,76	120,91	60,82	18,84	= =

Incidenza percentuale degli interessi passivi sulle entrate corrente

2022: interessi passivi € 287,77 – entrate correnti € 325.194,39 – incidenza 0,088%

2021: interessi passivi € 1.022,84 – entrate correnti € 345.669,58 – incidenza 0,003%

2020: interessi passivi € 2.200,48 – entrate correnti € 336.349,49 – incidenza 0,6%

2019: interessi passivi € 3.770,61 – entrate correnti € 354.503,85 – incidenza 1,06%

2018 interessi passivi € 5.371,05 – entrate correnti € 351.557,62 – incidenza 1,52%

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ***ha*** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

L'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, dopo la sospensione dovuta al COVID, è stata ripresa.

Contributi per permessi di costruire

Nell'anno 2022 sono stati pari ad euro 9.085,95 e non si evidenziano vincoli in merito.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92).

Nell'anno 2022 l'accertato è pari 0,00 mentre il riscosso è pari 0,00.

Non si evidenziano vincoli di destinazione in merito.

SPESE CORRENTI

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

VERIFICARE

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

		2018	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Imp. Limite Spesa dipendenti		183.245,18	183.245,18	183.245,18	183.245,18	183.245,18
Imp. spesa personale dipendente		148.274,46	147.622,45	159.515.52	167.681,22	136.498,87
Risp. Limite		SI	SI	SI	SI	SI
INCIDENZA SPESE PERSONALE SU SP. CORRENTI		46,82	44,17	48,28	51,26	39,73
SPESA ABITANTI		388,15	378,51	378,51	413,25	358,26
Abitanti dipendenti		95,50	97,50	97,50	96,50	127

Nell’anno 2022 la dipendente del Servizio Finanziario/Tributi è andata in pensione e per il contenimento della spesa è stata attivata un Convenzione con un Comune limitrofo.
E’ sempre attiva la Convenzione per il Servizio Ufficio Tecnico.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie.

STATO PATRIMONIALE

Per gli enti territoriali che si avvalgono della facoltà di redarre il bilancio economico patrimoniale in versione semplificata i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/2011, sono:

- Stato patrimoniale, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- Nota integrativa, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute dei documenti appena richiamati.

La gestione del conto economico non è prevista nella redazione semplificata, e pertanto gli effetti del conto economico sono percepibili solo tramite le oscillazioni della consistenza del Patrimonio Netto dell'ente.

I documenti previsti sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente. Durante l'annualità 2020, la rapida diffusione dell'epidemia da Covid-19 nel nostro Paese ha imposto una serie di misure dirette a fronteggiare ed a gestire l'emergenza sanitaria, nonché le conseguenze economiche e sociali derivanti dall'adozione delle diverse misure restrittive i cui effetti si trascinano in tutto o in parte sino ad oggi. Gli enti si sono trovati a fronteggiare scadenze e adempimenti lavorando in smartworking con tutte le conseguenze e le difficoltà del caso e si sono trovati a gestire le risorse stanziate dal Governo a sostegno dell'emergenza, sia in termini di maggiori e minori spese sia di minori entrate. Per la contabilizzazione degli effetti dei ristori stanziati si richiama la Certificazione in corso di predisposizione da parte degli enti, i quali la trasmetteranno alla Ragioneria Generale dello Stato.

Grazie alle riserve indisponibili e ai risultati economici degli esercizi precedenti il patrimonio netto al 31/12/2022 risulta di euro 1.330.024,49, in aumento rispetto all’anno passato 2021.

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2022	Importo 2021
1	**A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE**		0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali			
1	costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		600,00	1.200,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		11.519,75	12.928,60
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		0,00	0,00
5	avviamento		0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00
9	altre		5.063,48	9.303,85
		Totale immobilizzazioni immateriali	17.183,23	23.432,45
	Immobilizzazioni materiali (3)			
II 1	Beni demaniali		512.803,61	376.003,89
1.1	Terreni		30.269,88	30.269,88
1.2	Fabbricati		37.765,77	39.104,91
1.3	Infrastrutture		444.767,96	306.629,10
1.9	Altri beni demaniali		0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		676.098,85	676.089,93
2.1	Terreni		242.709,05	241.209,05
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.2	Fabbricati		421.237,80	424.199,26
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari		0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		8.878,62	9.577,69
2.5	Mezzi di trasporto		0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware		2.382,65	0,01
2.7	Mobili e arredi		890,73	1.103,92
2.8	Infrastrutture		0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali		0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	1.188.902,46	1.052.093,82
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in		0,00	0,00
a	imprese controllate		0,00	0,00
b	imprese partecipate		0,00	0,00
c	altri soggetti		0,00	0,00
2	Crediti verso		0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00
b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00
d	altri soggetti		0,00	0,00
3	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.206.085,69	1.075.526,27

	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)			
1	Crediti di natura tributaria		43.902,01	39.853,25
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi		42.974,83	36.749,10
c	Crediti da Fondi perequativi		927,18	3.104,15
2	Crediti per trasferimenti e contributi		384.862,45	430.454,94
a	verso amministrazioni pubbliche		384.862,45	430.454,94
b	imprese controllate		0,00	0,00
c	imprese partecipate		0,00	0,00
d	verso altri soggetti		0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti		5.750,85	6.789,98
4	Altri Crediti		6.166,68	8.052,47
a	verso l'erario		0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi		0,00	0,00
c	altri		6.166,68	8.052,47
		Totale crediti	440.681,99	485.150,64
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI			
1	partecipazioni		0,00	0,00
2	altri titoli		0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE			
1	Conto di tesoreria		67.822,16	187.877,72
a	Istituto tesoriere		67.822,16	187.877,72
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali		0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	67.822,16	187.877,72
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	508.504,15	673.028,36
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		0,00	0,00
2	Risconti attivi		0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO	1.714.589,84	1.748.554,63

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Importo 2022	Importo 2021
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	155.940,17	155.940,17
II		Riserve	1.106.295,66	973.006,81
	b	da capitale	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	259.268,52	259.268,52
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	847.027,14	713.738,29
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
	f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	67.788,66	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-163.540,38
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.330.024,49	965.406,60
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
	2	per imposte	0,00	0,00
	3	altri	4.975,88	3.464,11
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.975,88	3.464,11
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	0,00	7.275,53
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	0,00	7.275,53
2		Debiti verso fornitori	66.261,65	76.818,69
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	48.397,69	21.934,62
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	48.197,69	16.889,90
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	200,00	5.044,72
5		altri debiti	263.129,86	411.426,48
	a	tributari	49,13	0,00
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	253,28	0,00
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	262.827,45	411.426,48
		TOTALE DEBITI (D)	377.789,20	517.455,32
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	1.800,27	0,00
II		Risconti passivi	0,00	262.228,60
	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	262.228,60
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	262.228,60
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.800,27	262.228,60
		TOTALE DEL PASSIVO	1.714.589,84	1.748.554,63
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

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 ***non sono*** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Chiara Mazzarotto

Firmato digitalmente da:
MAZZAROTTO CHIARA
Data: 20/04/2023 14:23:37