

m)

COMUNE DI FOZA

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. ANDREA FERRO



Sommario

INTRODUZIONE	5
Verifiche preliminari	7
CONTO DEL BILANCIO	9
Il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	12
Variazione dei residui anni precedenti	16
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Gestione Finanziaria	18
Saldo di cassa	18
Fondi spese e rischi futuri	23
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	24
ENTRATE	24
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24
Entrate per recupero evasione tributaria	25
Attività di verifica e controllo	25
Contributi per permesso di costruire	25
Proventi dei servizi pubblici	26
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	27
Proventi dei beni dell'ente	27
Spese correnti e in conto capitale	27
Spese per il personale	28
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	28
Spese di rappresentanza	28
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
Strumenti di finanza derivata	30
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	31
GESTIONE EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	31
Gestione emergenza sanitaria	31
Gestione emergenza energetica	31
Analisi della gestione dei residui	31
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	35
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	35

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI.....	37

Comune di Foza
Organo di revisione

Verbale n. del 26/04/2023

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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 Foza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foza, li 26/04/2023

Il Revisore Unico

dott. Andrea Ferro

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Dott. Andrea Ferro, Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 27.11.2020;
- ◆ ricevuta in data 14/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 23 del 17/04/2023, 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 (1)
 - c) stato patrimoniale; (1)

(1) I Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti redigono la contabilità economico patrimoniale semplificata;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30.03.1996 e s.m.i.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento statistico;
- ◆ 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	nessuna
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	nessuna
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	nessuna
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 3
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	nessuna

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali riferiti alla gestione dell'esercizio 2022;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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. 661 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 7 del 31/01/2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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 dell'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;

- 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
 - 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.

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 1.113.253,45 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				940.440,08
RISCOSSIONI	(+)	393.366,35	1.705.835,82	2.099.202,17
PAGAMENTI	(-)	283.301,52	1.823.488,94	2.106.790,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			932.851,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			932.851,79
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	300.716,56	770.762,51	1.071.479,07 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	400.343,66	324.371,46	724.715,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6.987,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			159.374,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.113.253,45

- b) Il risultato di amministrazione negli ultimi anni ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	766.818,56	843.278,91	740.949,49	1.113.253,45
di cui:				
a) Parte accantonata	345.605,50	234.707,94	107.772,34	73.495,28
b) Parte vincolata	140.111,97	298.353,46	244.872,44	566.883,90
c) Parte destinata a investimenti	0	15.383,24	15.383,24	15.383,24
Parte disponibile	281.101,09	294.834,27	372.921,47	457.491,03

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

- vincolato;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

La parte accantonata al 31/12/2022 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	66.738,29
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.756,99
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	2.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	73.495,28

La parte vincolata al 31/12/2022 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	523.020,90
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	43.863,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	566.883,90

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2022 è così distinta:

descrizione investimento	15.383,24
TOTALE PARTE DESTINATA	15.383,24

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
Accertamenti	2.476.598,33
Impegni	2.147.860,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA	328.737,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	169.824,50

Fondo pluriennale vincolato di spesa	166.362,29
SALDO FPV	3.462,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	68.851,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	66.087,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	38.039,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.803,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	328.737,93
SALDO FPV	3.462,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.803,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	468.428,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	271.821,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.113.253,45

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): € 800.628,46
- W2 (equilibrio di bilancio): € 391.443,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 429.328,08

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DEL PRECEDENTE ESERCIZIO 2021 E LA SUA APPLICAZIONE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2022

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 APPLICATO AL BILANCIO:

Applicazione dell'avanzo di amministrazione, accertato con il Rendiconto della gestione dell'anno 2021, al Bilancio 2022:

■ per spese correnti€	68.319,12
■ per spese investimento€	400.109,20
■ per estinzione anticipata mutui€	0,00

A fine esercizio 2022, con la deliberazione di assestamento generale di bilancio (C.C. n. 34 del 26.11.2021), tale risulta essere l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 all'esercizio 2022:

DESCRIZIONE	AVANZO DA RENDICONTO 2021	AVANZO GIÀ APPLICATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021		AVANZO ANCORA DA APPLICARE
		PARTE CORRENTE - art. 187, c. 2, lett. d) TUEL	PARTE IN CONTO CAPITALE - art. 187, c. 2, lett. c) TUEL	
Fondi liberi	€ 372.921,47	€ 0,00	€ 291.893,34	€ 81.028,13
Fondi vincolati	€ 244.872,44	€ 68.319,12	€ 108.215,86	€ 68.337,46
Fondi destinati agli investimenti	€ 15.383,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.383,24
Fondi accantonati	€ 107.772,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.772,34
TOTALE AVANZO	€ 740.949,49	€ 68.319,12	€ 400.109,20	€ 272.521,17

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Si suggerisce all'Ente di valutare l'opportunità di procedere all'estinzione anticipata di parte dei finanziamenti in essere con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

Fondo plurennale vincolato		
	01/01/2022	31/12/22
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	23.075,18	6.987,77
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	146.749,32	159.374,52
Totale	169824,5	166.362,29

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 114.579,76	€ 146.749,32	€ 159.374,52

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	6.987,77
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.987,77

** specificare

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	4.440,00	4.440,00
Per fondi comunitari ed internazionali	2.134.717,00	2.134.717,00
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	29.383,36	29.383,36
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.168.540,36	2.168.540,36

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia		Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		37.009,50
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		4.400,00
	Totale entrate	41.409,50
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia		Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		37.009,50
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		4.400,00
	Totale spese	41.409,50
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		-

Variazione dei residui anni precedenti

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 27/02/2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo ordinario

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 2016/2021 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con il criterio della media semplice tra incassato ed accertato, avvalendosi della facoltà introdotta dall'art. 107-bis della Legge 24 aprile 2020, n. 27, in conversione con modifiche del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, ovvero calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020. A prudente valutazione dell'ente, sono rilevate quali potenziali crediti di dubbia esigibilità voci di entrata afferenti a: recupero evasione TARI/TASI/IMU, spese per liti, proventi da vendita di legname ed è pari ad euro 66.738,29.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 0,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 7 del 31/01/2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1244 reversali e n. 1480 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria grazie alle ingenti entrate derivanti da legname venduto;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/01/2023, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BVR (già Cassa Rurale ed Artigiana di Roana - Credito Cooperativo) e si compendiano nel seguente riepilogo:

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				940.440,08
RISCOSSIONI	(+)	393.366,35	1.705.835,82	2.099.202,17
PAGAMENTI	(-)	283.301,52	1.823.488,94	2.106.790,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			932.851,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			932.851,79

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	932.851,79
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	-

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2022, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2022 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2022	
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2022	
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	-
Cassa vincolata al 01/01/2022	
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2022	
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2022	
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2022	
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-

La tabella sottostante evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa negli ultimi tre anni:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2020	2021	2022
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	23.075,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.256.916,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	974.759,03
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.987,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	17.026,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		281.218,38
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'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	68.319,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	101.605,12
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)		247.932,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.677,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.131,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		189.123,55
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-37.954,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		227.077,80

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	400.109,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	146.749,32
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	930.636,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)	101.605,12
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	667.029,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	159.374,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		652.696,08
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	350.375,80
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		202.320,28
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		202.320,28

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (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 riduzione 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		800.628,46
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.877,19
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	405.507,44
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		391.443,83
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-37.954,25
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		429.398,08

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		247.932,38
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)	(-)	68.319,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	3.877,19
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-37.954,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	55.131,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		158.768,68

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e rischi futuri

È previsto un accantonamento di euro 2.000,00.

Fondo perdite società partecipate

L'obbligo non sussiste in quanto le società partecipate dell'Ente non evidenziano nei loro bilanci perdite da coprire.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo complessivo di euro 4.756,99 per indennità di fine mandato del Sindaco in carica per la consiliatura 2019/2024, che è incrementato annualmente in base agli importi maturati anno per anno.

Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente comunale

Non sussiste la fattispecie.

Fondo per quote arretrate diritti di rogito Segretario comunale

Non sussiste la fattispecie.

Fondo per garanzia debiti commerciali

Si rinvia a deliberazione di G.C. n. 18 del 27/02/2023.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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	455207,00	461630,68	101,41
Titolo 2	79774,95	75919,95	95,17
Titolo 3	728770,48	719365,75	98,71
Titolo 4	3229394,17	930636,56	28,82
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2020 e 2021:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2020	2021	2022
I.M.U.	225.640,26	235.000,00	245.000,00
I.M.U. recupero evasione	7.500,00	5.000,00	3.521,00
TASI	0,00	371,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	50.000,00	50.000,00	51.368,16
Imposta comunale sulla pubblicità	299,80	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	146,82	200,00	159,09
Atre imposte	0,00	0,00	0,00
Canone unico patrimoniale	0,00	4.431,60	2.552,00
TARI	130.306,21	136.000,00	10.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	600,00	983,74
Tassa concorsi	41,32	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	50,00	0,02	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	137.000,00	143.159,46	150.598,69
TOSAP	4.652,09	0,11	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	555.636,50	574.762,19	464.182,68

Entrate per recupero evasione tributaria

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE rendiconto 2022		
Recupero evasione ICI/IMU	3.521,00	783,00	19.997,49		
Recupero evasione TARSU/TIATASI	983,74	383,74	12.173,41		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	4.504,74	1.166,74	32.170,90		

In merito si osserva: l'Ufficio ha provveduto ad effettuare un'attività per recupero evasione IMU per gli anni 2017 e 2018 nella parte finale dell'anno 2022. Le relative riscossioni si perfezioneranno nell'esercizio 2023. Per quanto riguarda l'evasione TARI si è provveduto nel 2022 ad inviare un sollecito di pagamento della tassa rifiuti annualità 2021.

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.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 19.502,26	€ 9.945,77	€ 78.037,18
Riscossione	€ 16.306,26	€ 7.395,28	€ 78.037,18

Le entrate da permessi di costruire sono state integralmente destinate al finanziamento della spesa in conto capitale.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2020	2021	2022
Trasferimenti dallo Stato	24.647,27	7.149,36	35.246,12
Trasferimenti da UE	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	2.002,96	7.000,00	11.740,00
Trasferimenti da Covid19	129.221,72	44.477,01	14.242,22
Trasferimenti da imprese e privati	3.646,90	2.300,02	3.129,50
Totale	159.518,85	60.926,39	64.357,84

Sulla base dei dati esposti si rileva: non vi sono particolari osservazioni.

Entrate Extra-tributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)			
	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	283.607,39	415.341,83	373.331,62
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.800,00	8.500,00	7.534,22
Interessi attivi	0,61	3,01	0,56
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	168.915,84	364.674,91	338.499,35
Totale entrate extratributarie	454.323,84	788.519,75	719.365,75

Le variazioni derivanti dai proventi dei beni dell'Ente sono essenzialmente imputabili alle ingenti vendite di legname (lotti di legname resinoso da commercio) le cui quantità variano in base al piano di taglio.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2022	Accertamenti
Mense scolastiche	19.570,00
Trasporto scolastico	4448,00
Museo	712,00
Trasporto sociale	0,00
Utilizzo spazi comunali	220,00
Totali	24.950,00

In merito non si osservano particolari evidenze.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La voce non ha rilevanza nel bilancio dell'Ente, in quanto piccolo Comune montano privo di viabilità significativa di attraversamento e privo di impianti semaforici.

Proventi dei beni dell'ente

In merito si osserva che non vi sono particolari evidenze, l'Ente non ha riscontrato criticità negli incassi dei fitti attivi, tali da determinare iscrizioni di poste nel FCDE.

SPESE

Spese correnti e in conto capitale

La comparazione delle spese correnti e in c/capitale, riclassificate per titoli, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

101	TITOLO 1 - Spese correnti	
	Redditi da lavoro dipendente	319.162,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	23.903,48
103	Acquisto di beni e servizi	420.001,10
104	Trasferimenti correnti	76.696,65
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	0,00
107	Interessi passivi	15.770,17
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.066,29
110	Altre spese correnti	107.207,25
100	Totale TITOLO 1	974.738,03
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	796.515,54
203	Contributi agli investimenti	43.645,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	26.666,85
200	Totale TITOLO 2	867.028,60
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	17.026,38
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00
400	Totale TITOLO 4	17.026,38
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	
701	Uscite per partite di giro	263.343,75
702	Uscite per conto terzi	25.701,64
700	Totale TITOLO 7	289.045,39
TOTALE SPESE		2.147.860,40

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

TOTALE	SPESA	PERSONALE	2008	€.	266.005,91
TOTALE SPESA PERSONALE 2022 € 259.326,90					

Nel corso del 2022 l'organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Deliberazione Giunta comunale n. 30 del 31/05/2022: parere del 27.05.2022
- Deliberazione Giunta comunale n. 59 del 30/09/2022: parere del 29.09.2022
- Piani dei fabbisogni di personale allegato al DUPS 2023/2025: parere del 27/07/2022
- Piani dei fabbisogni di personale allegati all'aggiornamento al DUPS 2023/2025: parere 09/12/2022.

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale, ai sensi delle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente virtuoso e ha iniziato l'iter per l'assunzione di personale a tempo indeterminato.

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.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad **euro 690,00** come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 15.770,17 e rispetto al residuo debito al 1/1/2022 pari a € 285162,22, determina un tasso medio del 5,53%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Si osserva il seguente andamento decrescente dell'indebitamento dell'Ente nell'ultimo triennio:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	530.637,66	387.815,92	285.162,22
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-33.293,11	-20.712,59	-17.026,38
Estinzioni anticipate (-)	-109.528,63	-81.941,11	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	387.815,92	285.162,22	268.135,84
Nr. Abitanti al 31/12	663,00	661,00	652,00
Debito medio per abitante	584,94	431,41	411,25

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 555.595,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 169.891,22	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 579.085,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.304.571,64	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 130.457,16	
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)	€ 15.770,17	
(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)	€ 114.686,99	

(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	15.770,17	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			120,88%

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	
Oneri finanziari	20.270,28	15.770,17	
Quota capitale	20.712,59	17.026,38	
Totale fine anno	40.982,87	32.796,55	

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).

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:

2021	2022
1,55%	1,22%

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

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

Strumenti di finanza derivata

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

GESTIONE EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi da 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 ha quantificato:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato:

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),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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

Analisi della gestione dei residui

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'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. 19 del 27/02/2023 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2022 e precedenti.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.937,65	0,00	0,00	28.171,52	20.149,76	40.789,67	107.048,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	1.000,00	341,07	150,00	31.999,40	33.490,47
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.906,18	6.067,25	14.211,89	69.690,81	37.544,79	67.228,59	196.649,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.336,00	848,77	27.894,84	25.000,00	35.887,05	618.625,21	711.591,87
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.000,00	8.537,69	0,00	41,29	0,00	12.119,64	22.698,62
Totale	25.179,83	15.453,71	43.106,73	123.244,69	93.731,60	770.762,51	1.071.479,07

Residui passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	30.000,00	3.368,17	46.141,90	55.323,04	79.763,44	167.268,66	381.865,21
Titolo 2	0,00	362,24	4.299,53	96.612,44	12.858,60	126.576,76	240.709,57
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.965,13	9.053,39	23.578,04	1.664,29	22.353,45	30.526,04	102.140,34
Totale	44.965,13	12.783,80	74.019,47	153.599,77	114.975,49	324.371,46	724.715,12

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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti al 31.12.2022.

Allo stato non si è a conoscenza, rispetto alle liti pendenti, dell'esistenza azioni legali che vedano l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi (es. opposizioni a sentenze esecutive di primo grado), e che siano idonee a generare potenziali debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

ETRA S.p.A.

Dalle comunicazioni intercorse con ETRA S.p.A. emerge la seguente situazione, che trova corrispondenza nelle scritture contabili dell'ente:

	Crediti di ETRA S.p.A. verso il Comune	Debiti di ETRA S.p.A. verso il Comune	Debiti del Comune verso ETRA S.p.A.	Crediti del Comune verso ETRA S.p.A.
Crediti per servizio idrico/ambiente bollette	€ -208,01		€ -208,01	
Fatture da emettere	€ 663,07		€ 663,07	
Rimborsi importi previsti nei piani finanziari gestione ambientale a copertura prestazioni erogate dal comune		€ 33.696,00		€ 33.696,00
	€ 455,06	€ 33.696,00	€ 455,06	€ 33.696,00

Consorzio Bacino Imbrifero Montano del Brenta

Non sussistono ora, e non sussistevano nell'esercizio 2022, crediti o debiti reciproci.

Consiglio di Bacino Brenta

Non sussistono ora, e non sussistevano nell'esercizio 2022, crediti o debiti reciproci.

Istituto Europeo per le Politiche della Montagna

Non sussistono ora, e non sussistevano nell'esercizio 2022, crediti o debiti reciproci.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2022 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, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.003.872,18	8.575.157,85	428.714,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.936.892,57	1.526.766,27	410.126,30
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.940.764,75	10.101.924,12	838.840,63
A) PATRIMONIO NETTO	9.975.340,37	9.034.499,15	940.841,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.756,99	3.079,80	3.677,19
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	958.667,39	1.064.345,17	-105.677,78
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.940.764,75	10.101.924,12	838.840,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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, 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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione rileva i seguenti indicatori per l'anno 2022 (come da dati comunicati dal Servizio finanziario):

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2022: -9,71

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro 157.895,97

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato

Tesoriere BVR – CREDITO COOPERATIVO DI SCHIO, PEDEMONTE E ROANA (già CASSA RURALE ED ARTIGIANA DI ROANA – CREDITO COOPERATIVO)

Economo DAL POZZO VERONICA

Riscuotitori speciali STELLA SONIA (Servizio Anagrafe/Tributi/Segreteria) – SEGAFREDO SANDRO (Servizio Tributi per TOSAP e diritti pubbliche affissioni – Servizi sociali per proventi trasporto sociale - bigliettazione museo) SPOLVERINI LUCIA (servizio bigliettazione museo)

Concessionari AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONI

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base delle verifiche eseguite si evidenzia quanto segue:

- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati;
- la consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi è congrua;
- i valori patrimoniali sono attendibili.

CONCLUSIONI

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

Foza, lì 26/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANDREA FERRO



