

COMUNE DI ROSASCO

Provincia di PAVIA

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO D'ANGELO

COMUNE DI ROSASCO

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 06 DEL 04.04.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

Presenta

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

Lì, 04.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE
(*Dott. Antonio D'Angelo*)

Sommario

- INTRODUZIONE
 - CONTO DEL BILANCIO
 - ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO
 - EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA
 - RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
 - CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)
 - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
 - IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI e CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
 - CONCLUSIONI
- 

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio D'Angelo, Revisore dei Conti

➤ ricevuta in data 04.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 20 del 04.04.2023, 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) Stato patrimoniale;

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

➤ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

➤ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

➤ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

➤ visto il D.Lgs. 118/2011;

➤ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

➤ visto il vigente regolamento di contabilità

TENUTO CONTO CHE

➤ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

➤ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

➤ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di Bilancio Totali	N. 8
Di cui variazioni di Consiglio comunale	n. 3
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri del Consiglio a ratifica ex art.175, comma 4, TUEL	n. 3
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri attribuiti dall'art.2, comma 3, D.L. 154/2021	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 166 TUEL	===
Di cui variazioni di Giunta Comunale con poteri propri ex art. 175, comma 5 bis, TUEL	===
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175, comma 5 quater, TUEL	n. 2
Di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	===
Di cui variazioni di altri Responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	===

➤ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

Riportano

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

Verifiche Preliminari

Il Comune di Rosasco registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 534.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **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 è stato applicato 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 30.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - ✓ obiettivi di servizio per il sociale
 - ✓ obiettivi di servizio per asili nido
 - ✓ obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 una Avanzo di Amministrazione di € 450.195,56 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			320.594,20
RISCOSSIONI	269.001,09	1.415.089,18	1.684.090,27
PAGAMENTI	226.439,95	1.428.599,22	1.655.039,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			349.645,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			349.643,30
RESIDUI ATTIVI	230.555,82	238.679,53	469.235,35
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	45.788,61	315.525,07	361.313,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			7.371,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			450.195,56

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	333.242,17	375.439,16	450.195,56
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Parte accantonata (B)	188.955,87	197.313,91	250.500,88
Parte vincolata (C)	56.987,85	45.244,23	46.633,63
Parte destinata agli investimenti (D)	3.216,15	3.216,15	3.216,15
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	84.082,30	129.664,87	149.844,90

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano vincolate le risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto le stesse sono state impegnate negli esercizi di competenza

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

Risultato di amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	197.313,91	45.244,23	3.216,15	129.664,87	375.439,16
Spesa corrente		22.526,00	0,00	0,00	22.526,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0,00	0,00	0,00	10.500,00	10.500,00
Debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione Anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	6.299,02	0,00	15.400,98	21.700,00
Altro: Liquidazione TFM Sindaco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	28.825,02	0,00	25.900,98	54.726,00

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	1.653.768,71
Impegni	1.744.124,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-90.355,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	162.200,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.371,41
SALDO FPV	154.829,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	-140,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.423,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.282,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-90.355,58
SALDO FPV	154.829,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.282,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	54.726,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	320.713,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	450.195,56

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		58.689,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.264,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		50.425,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-53.186,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.761,90
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		60.510,03
Z/1 Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	23.341,40
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.168,63
- Variazione accantonamenti c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		37.168,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		119.199,57
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		31.605,87
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		87.593,70
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		53.186,97
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		34.406,73

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): € 119.199,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 87.593,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 34.406,73

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

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 imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31.12.2022 è la seguente:

FPV	01.01.2022	31.12.2022
FPV di parte corrente	5.320,76	7.371,41
FPV di parte capitale	156.879,80	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

FPV PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.270,11	5.320,76	7.371,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	3.270,11	5.320,76	7.371,41
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi da principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

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

FPV PARTE CAPITALE	2020	2021	2022
Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	156.879,80	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	156.879,80	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

In sede di Rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti si parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	7.371,41
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Fondone” COVID-19 DM 18.10.2022	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	0,00
Altro	0,00
TOTALE FPV SPESA ORRENTE	7.371,41

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. 19 del 04.04.2023 munito del parere dell’Organo di revisione.

L’Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell’Ente **persistono** residui passivi provenienti da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 19 del 04.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

RESIDUI	INIZIALI	RISCOSSI PAGATI	INSERITI NEL RENDICONTO	VARIAZIONI
Residui ATTIVI	499.697,21	269.001,09	230.555,82	-140,30
Residui PASSIVI	282.651,69	226.439,95	45.788,61	-10.423,13

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

GESTIONE	INSUSSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI	INSUSSISTENZE ED ECONOMIE DEI RESISUI PASSIVI
Gestione corrente non vincolata	140,30	10.423,13
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi		0,00
MINORI RESIDUI	140,30	10.423,13

L’Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili

o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022:

TITOLO	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	9.847,66	15.874,08	18.174,70	28.875,54	80.421,04	153.193,02
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	567,00	27.804,48	28.371,48
Titolo 3	19.750,99	5.513,12	12.266,93	29.317,18	83.658,89	150.507,11
Titolo 4	0,00	0,00	67.646,62	22.722,00	39.261,54	129.630,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	7.533,58	7.533,58
TOTALE	29.598,65	21.387,20	98.088,25	81.481,72	238.679,53	469.235,35

Analisi residui passivi al 31.12.2022:

TITOLO	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo 1	10.822,08	14.319,15	3.403,35	14.734,38	209.847,71	253.126,67
Titolo 2	0,00	0,00	2.257,00	0,00	101.014,77	103.271,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	252,65	0,00	0,00	0,00	4.662,59	4.915,24
TOTALE	11.074,73	14.319,15	5.660,35	14.734,38	315.525,07	361.313,68

servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fonda di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	349.645,30
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	349.645,30
Differenza	0,00

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

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

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

FONDO CASSA	2020	2021	2022
Fondo cassa al 31.12	432.334,38	320.594,20	349.645,30
<i>Di cui cassa vincolata</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

L'ente NON ha utilizzato nel corso dell'esercizio finanziario 2022 anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- -l'Ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti;
- 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

Analisi degli accantonamenti

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 All. 4.2. al D.

Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 174.408,79.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario accantonare alcun importo quale fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

Non è stato attivato il Fondo anticipazioni liquidità.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 17.002,38.

Tale somma è stata accantonata per probabili spese derivanti da contenzioso.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.297,71.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 55.792,00 riferito ad entrate incassate dai contribuenti in seguito all'attività di recupero evasione tributaria ma per le quali esistono cause ancora pendenti dinanzi alla Commissione Centrale; il Comune in caso di soccombenza è tenuto a restituire ai contribuenti le quote precedentemente incassate.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

ENTRATE	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A * 100)
Titolo I	433.750,00	422.614,44	342.193,40	80,97%
Titolo II	452.928,00	371.601,49	343.797,01	92,52%
Titolo III	652.450,00	629.037,61	545.378,72	86,70%
Titolo IV	341.834,70	116.511,70	77.250,16	66,30%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%

IMU

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

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
Anno	2020	2021	2022
Accertamento	0,00	1.113,90	0,00
Riscossione	0,00	1.113,90	0,00
% riscossione	0,00%	100,00%	0,00%

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
Anno	2020	2021	2022
Importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spese corrente	0,00%	0,00%	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada – (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92):

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
Anno	2020	2021	2022
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
Anno	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Attività di verifica e controllo

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

ENTRATA	Accertamenti competenza	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	9.818,63	9.818,63	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.818,63	9.818,63	0,00	0,00

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

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE	IMPORTO	%
Residui attivi al 01.01.2022	0,00	
Residui riscossi nel 2022	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.2022	0,00	0,00%

Spese

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE		2021	2022	VARIAZIONI
101	Redditi da lavoro dipendente	115.906,37	119.270,41	3.364,04
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	31.831,02	33.450,50	1.619,48
103	Acquisto di beni e servizi	961.890,73	1.042.422,61	80.531,88
104	Trasferimenti correnti	46.862,56	18.218,18	- 28.644,38
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	29.425,97	25.277,60	- 4.148,37
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.524,85	3.532,94	- 991,91
110	Altre spese correnti	56.724,23	63.762,57	7.038,34
TOTALE		1.247.165,73	1.305.934,81	58.769,08

Spese in c/capitale

La composizione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

MACROAGGREGATI SPESA CONTO CAPITALE		2021	2022	VARIAZIONI
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	51.288,71	234.831,47	183.542,76
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	
TOTALE		51.288,71	234.831,47	183.542,76

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L.n. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo 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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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

Debiti fuori bilancio

L'organo di revisione ha verificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
2,36%	2,07%	1,81%

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

ENTRATE DA RENDICONTO ANNO 2020	IMPORTO IN EURO	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	379.510,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	429.437,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	586.369,03	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI RENDICONTO ANNO 2020	1.395.316,94	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	139.531,69	
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	25.277,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	114.254,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	25.277,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A) * 100		1,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2021	+	574.172,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	89.354,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	484.817,98

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

ANNO	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	732.042,96	660.485,13	574.172,52
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	65.987,05	86.312,61	89.354,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (quote residuali mutui ancora da erogare)	5.570,78	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	660.485,13	574.172,52	484.817,98
Nr. Abitanti al 31/12	539	534	536
Debito medio per abitante	1.225,38	1.075,23	904,51

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

ANNO	2020	2021	2022
Oneri finanziari	34.227,64	29.425,97	25.277,60
Quota capitale	65.987,05	86.312,61	89.354,54
TOTALE FINE ANNO	100.214,69	115.738,58	114.632,14

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 8.562,24.

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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 ha applicato la quota vincolate dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, D.L. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: *"6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrono, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."*

L'organo di revisione ha verificato che la quota applicata non è stata utilizzata.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari al 31.12.2022.

INVENTARIO DI SETTORE	ULTIMA DATA DI AGGIORNAMENTO
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
Inventario di beni immobili	2022
Inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	2022	2021
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.353.349,13	4.392.409,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	648.692,14	699.645,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.002.041,27	5.092.054,25
A) PATRIMONIO NETTO	3.583.841,05	3.651.055,27
B) FONDI RISCHI ED ONERI	76.092,09	71.256,09
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	846.131,66	856.824,21
E) RATEI E RISCONTI	495.976,47	512.918,68
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.002.041,27	5.092.054,25
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

In riferimento alla redazione del Conto Economico il Comune di Rosasco ha esercitato l'opzione, concessa dall'art. 232, comma 2 del T.U.E.L., di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, pertanto al rendiconto 2022 è stata allegata solo la situazione patrimoniale dell'Ente.

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.

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico nel corso dell'esercizio finanziario 2022 non ha evidenziato irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze all'Ente.

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.

Letto, confermato, sottoscritto 04.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE
(Dott. Antonio D'Angelo)