

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEL CONTO

L'anno duemilaventitre, il giorno 11 del mese di luglio, si è tenuta una verifica da parte del revisore dei conti del Comune di Bene Vagienna.

Il revisore è stato chiamato ad esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione del consiglio comunale avente ad oggetto:

*“Adeguamento degli allegati al rendiconto 2022 alle risultanze della certificazione Covid-19/2022 di cui all'art. 1, comma 827, della legge n. 178/2020”*

Visti i vigenti artt. 106 del D.L. n. 34/2020 e 39 del D.L. n. 104/2020, art. 1, commi 822 e 827 della Legge n. 178/2020 e art. 13, c. 3 del D.L. n. 4/2022, riguardanti il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali;

Viste le risultanze della certificazione di cui al predetto art. 13, c. 3 del D.L. n. 4/2022, inviata dall'Ente utilizzando l'apposito applicativo web in data 29.05.2023;

Tutto ciò premesso il Comune di Bene Vagienna intende adeguare il rendiconto della gestione 2022 alle risultanze della certificazione Covid-19/2022, come da allegati alla proposta di determinazione, ed apportare altresì una lieve modifica all'allegato a/1 (risorse accantonate nel risultato di amministrazione) che non impatta sull'importo dell'avanzo accantonato;

Il revisore, sulla base delle valutazioni del responsabile del servizio finanziario,

### **esprime**

giudizio positivo sulle rettifiche apportate agli allegati al rendiconto 2022 per adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19/2022, di cui all'art 13, comma 3, del D.L. n. 4/2022 e sulla modifica apportata all'allegato a/1;


### **allega**

al presente verbale la relazione dell'organo di revisione al rendiconto della gestione 2022, aggiornata sulla base delle rettifiche apportate agli allegati al rendiconto 2022 al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19/2022, di cui all'art 13, comma 3, del D.L. n. 4/2022.

Il revisore del conto

Salvagno Dott. Antonio

**Nome documento** parere revisore rettifica allegati certific covid 1107.pdf.p7m**Data di verifica** 12/07/2023 07:13:43 UTC**Versione verificatore** 7.0.5

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 SALVAGNO ANTONIO	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...	<b>VALIDA</b>	<a href="#">2</a>
		<b>Appendice A</b>			<a href="#">4</a>

# SALVAGNO ANTONIO

Esito verifica firma VALIDA

## ✓ Firma integra

La firma è in formato CADES-BES  
La firma è integra

## ✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 2023-07-12 09:13  
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/07/2023 18:18:00 GMT+01:00  
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

## ✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS  
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni  
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)  
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>  
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

## Dettagli certificato

**Soggetto:** SALVAGNO ANTONIO

**Seriale:** 0d1b5b

**Nazione:** IT

**Codice Fiscale:** TINIT-SLVNTN41B27L049J

**Autorità emittente:** CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature  
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service  
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

**Utilizzo chiavi:** nonRepudiation

**Policies:** 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>,1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

**Validità:** da 26/10/2021 08:33:46 UTC a 26/10/2024 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

**Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione:** 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dichiarazione di Trasparenza:**

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

## Appendice A

---

### Certificati delle autorità radice (CA)

#### InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**Seriale:** 01

**Organizzazione:** InfoCamere S.C.p.A.

**Nazione:** IT

**Utilizzo chiavi:** keyCertSign | cRLSign

**Autorità emittente:** CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature  
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service  
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

**Validità:** da 04/12/2019 09:49:37 UTC a 04/12/2035 10:49:37 UTC

# COMUNE DI BENE VAGIENNA

Provincia di Cuneo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

IL REVISORE UNICO

---

# Comune di Bene Vagienna

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### 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 Bene Vagienna (CN) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

11/07/2023

Il Revisore Unico

---

(Salvagno Antonio)

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	12
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	18
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	22
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	25
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	26
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	30
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	31
<b>IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b> .....	31
<b>CONCLUSIONI</b> .....	31



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Salvagno Antonio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 29/07/2022;

- ◆ ricevuta in data 27.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 24.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata.

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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 20.10.1997 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 anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2022 dal Consiglio, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

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 competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	23	08/03/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	25	04/04/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	43	30/06/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	20	22/03/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	4	15/02/2022	Variazione di bilancio
CC	10	28/04/2022	Variazione di bilancio
CC	27	29/07/2022	Assestamento di bilancio e salvaguardia equilibri di bilancio
GC	58	26/10/2022	Variazione di bilancio (adottata dalla GC in via d'urgenza)
GC	63	24/11/2022	Variazione di bilancio (adottata dalla GC in via d'urgenza)

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D1	17	16/02/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
D1	8	18/01/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio totali n 11.

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

#### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3650 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione del Fossanese";
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CO.A.B.SE.R. e Consorzio Monviso Solidale;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- 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;
- 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 il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- obiettivi di servizio per asili nido

- 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 1.306.202,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.287.153,69
RISCOSSIONI	(+)	1.240.806,97	2.941.268,33	4.182.075,30
PAGAMENTI	(-)	1.143.294,75	3.279.404,38	4.422.699,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.046.529,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.046.529,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	498.163,89	957.274,03	1.455.437,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	78.756,83	521.131,35	599.888,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.857,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			569.019,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.306.202,48</b>

b)

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.289.169,60	€ 1.645.484,10	€ 1.306.202,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 502.620,79	€ 516.222,72	€ 462.245,65
Parte vincolata (C)	€ 120.594,94	€ 333.935,85	€ 85.103,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 57.347,10	€ 75.734,72	€ 39.956,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 608.606,77	€ 719.590,81	€ 718.897,29

I dati sopra indicati relativi alla suddivisione dell'avanzo sono quelli risultanti dopo l'adeguamento resosi necessario a seguito dell'invio della Certificazione Covid-19 relativa all'anno 2022.

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 356.000,00	€ 356.000,00								
Finanziamento di spese correnti non	€ 43.620,00	€ 43.620,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 27.489,52		€ -	€ -	€ 27.489,52					
Utilizzo parte vincolata	€ 324.879,00					€ 106.495,00	€ 218.384,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 70.000,00									€ 70.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 823.495,58	€ 319.970,81	€ 470.817,74	€ -	€ 17.915,46	€ 3.198,20	€ 5.858,65	€ -	€ -	€ 5.734,72
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 1.645.484,10</b>	<b>€ 719.590,81</b>	<b>€ 470.817,74</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 45.404,98</b>	<b>€ 109.693,20</b>	<b>€ 224.242,65</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 75.734,72</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: 823.495,58

Si precisa che gli importi indicati nella tabella sopra riportata si riferiscono all'avanzo applicato ossia stanziato a bilancio. L'avanzo effettivamente utilizzato (impegni ed fpv di spesa) ammonta complessivamente ad euro 727.031,40.

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 98.006,63
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 171.133,07
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 595.877,12
<b>SALDO FPV</b>	-€ 424.744,05
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 48.484,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 208.174,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 147.145,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 12.544,20
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 98.006,63
<b>SALDO FPV</b>	-€ 424.744,05
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 12.544,20
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 821.988,52
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 823.495,58
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 1.306.202,48

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	495.251,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	75.926,45
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>419.324,65</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	419.324,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-26.487,55
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>445.812,20</b>

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>365.937,75</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.740,59
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>345.197,16</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-26.487,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>371.684,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>129.313,35</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	55.185,86
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>74.127,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>74.127,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>495.251,10</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		75.926,45
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>419.324,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-26.487,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>445.812,20</b>

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): € 495.251,10.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 419.324,65.
- W3 (equilibrio complessivo): € 445.812,20.

### **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	€ 17.282,84	€ 26.857,74
FPV di parte capitale	€ 153.850,23	€ 569.019,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 75.066,79	€ 17.282,84	€ 26.857,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 75.066,79	€ 17.282,84	€ 26.857,74
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 123.237,33	€ 153.850,23	€ 569.019,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 97.450,78	€ 47.651,37	€ 543.294,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 25.786,55	€ 106.198,86	€ 25.724,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	16.654,05
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.203,69
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>26.857,74</b>
** specificare	



**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. 20 del 22.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 22.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.898.660,25	€ 1.240.806,97	€ -	-€ 657.853,28
Residui passivi	€ 1.369.196,77	€ 1.143.294,75	€ -	-€ 225.902,02

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 61.514,41	€ 28.639,81
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 28.154,56	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 118.505,38	€ 118.505,38
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 208.174,35	€ 147.145,19

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ricalcolato 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 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	153.207,06	45.569,89	100.291,57	23.527,67	53.118,24	365.881,59	741.596,02
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.244,66	45.244,66
Titolo III - Entrate extratributarie	24.693,38	4.716,44	4.186,38	6.465,99	6.625,88	80.048,03	126.736,10
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	17.683,10	57.910,76	0,00	462.678,42	538.272,28
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	167,53	0,00	0,00	0,00	0,00	3.421,33	3.588,86
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>178.067,97</b>	<b>50.286,33</b>	<b>122.161,05</b>	<b>87.904,42</b>	<b>59.744,12</b>	<b>957.274,03</b>	<b>1.455.437,92</b>
Titolo I - Spese correnti	19.921,70	15.128,40	1.600,57	7.794,53	11.171,99	447.298,15	502.915,34
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.411,44	52.411,44
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,56	1,56
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.087,97	4.077,92	2.673,75	1.300,00	1.000,00	21.420,20	44.559,84
<b>Totale Residui Passivi</b>	<b>34.009,67</b>	<b>19.206,32</b>	<b>4.274,32</b>	<b>9.094,53</b>	<b>12.171,99</b>	<b>521.131,35</b>	<b>599.888,18</b>

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ 152.273,39	€ 271.190,69	€ 233.085,67	€ 308.506,57	€ 297.141,77	€ 297.088,13	€ 270.301,04	€ 221.462,93
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 210.037,46	€ 36.590,78	€ 29.656,02	€ 50.277,99	€ 56.182,02		
	Percentuale di riscossione	0%	77%	16%	10%	17%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 350.091,92	€ 352.254,66	€ 236.348,32	€ 234.512,27	€ 248.100,84	€ 249.991,21	€ 231.585,44	€ 160.574,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 155.997,60	€ 69.551,07	€ 49.601,64	€ 59.095,86	€ 66.770,27		
	Percentuale di riscossione	0%	44%	29%	21%	24%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 12.000,00	€ 19.000,00	€ 11.817,56	€ 10.968,10	€ 6.858,52	€ 31.823,04	€ 13.415,42	€ 9.032,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 19.000,00	€ 11.817,56	€ 10.968,10	€ 6.887,01	€ 31.823,04		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 50.848,90	€ 14.982,89	€ 5.657,78	€ 6.657,32	€ 3.128,21	€ 10.527,53	€ 1.791,80	€ 3.425,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 12.352,01	€ 3.391,64	€ 4.415,80	€ 871,57	€ 4.462,89		
	Percentuale di riscossione	0%	82%	60%	66%	28%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 11.652,46	€ 10.942,97	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 318,73	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	3%						
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.046.529,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.046.529,86

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 701.181,94	€ 1.287.153,69	€ 1.046.529,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 351.303,87	€ 193.657,93

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.109.689.

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

	Giorni di utilizzo	Importo medio
<b>Anticipazione di tesoreria</b>		

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 351.303,87
Somme utilizzate in termini di cassa	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 351.303,87
Incrementi per nuovi accreditati vincolati	+	€ -	€ 483.964,20	€ 18.200,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 132.660,33	€ 175.845,94
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 351.303,87	€ 193.657,93
Somme utilizzate in termini di cassa	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 351.303,87	€ 193.657,93

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 TUEL e quindi non è stato necessario procedere al reintegro.

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

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

### **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 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. 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 444.132,79.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 224 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene congruo tale accantonamento rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

**Fondo anticipazione liquidità**

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

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto non esistono contenziosi in corso per cui in caso di soccombenza l'ente sia tenuto a risarcimento di somme.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.884,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.382,48
- utilizzi	€ 8.884,52
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.382,48</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 16.506,38 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e del segretario comunale (limitatamente alla quota in convenzione/scavalco) relativi agli anni dal 2019 al 2022.

Non sussistono accantonamenti per passività potenziali probabili.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo dell'iscrizione del Fondo di garanzia debiti commerciali, non sussistendo le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

**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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.636.986,00	€ 1.667.307,00	€ 1.301.425,41	78,05553566
<b>Titolo II</b>	€ 718.865,51	€ 569.045,86	€ 523.801,20	92,04903099
<b>Titolo III</b>	€ 560.356,26	€ 510.316,73	€ 430.268,70	84,31404943
<b>Titolo IV</b>	€ 5.961.529,88	€ 778.715,57	€ 316.037,15	40,5844139
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<b>Unione-Consorzi- Convenzioni (art. 52 c. 5 lett.a) D.Lgs. 446/1997)</b>	<i>Agente nazionale della Riscossione (Art. 3 del D.L. 203/2005 e art. 2 DL 193/2016)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Non ricorre la fattispecie</i>
Proventi acquedotto	<b>Società mista pubblico/privata (art. 52, c. 5, lett.b), n. 4, D.Lgs. n. 446/1997)</b>	<b>Società mista pubblico/privata (art. 52, c. 5, lett.b), n. 4, D.Lgs. n. 446/1997)</b>
Proventi canoni depurazione	<b>Società mista pubblico/privata (art. 52, c. 5, lett.b), n. 4, D.Lgs. n. 446/1997)</b>	<b>Società mista pubblico/privata (art. 52, c. 5, lett.b), n. 4, D.Lgs. n. 446/1997)</b>

## 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	2020	2021	2022
Accertamento	€ 139.697,18	€ 218.871,03	€ 227.83810
Riscossione	€ 136.382,22	€ 218.871,03	€ 227.83810

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 139.697,18	€ 53.204,31	38,09%
2021	€ 218.871,03	€ 94.940,47	43,38%
2022	€ 227.838,10	€ 88.578,40	38,88%

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione di polizia municipale è stata trasferita all'unione di comuni Unione del Fossanese ed è quindi tale ente che effettua gli accertamenti delle sanzioni e certifica il rispetto delle norme relative alla destinazione di tali proventi.



## Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 60.654,00	€ 51.521,24	€ 25288,00	€ 221.462,94
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ 9.391,53	€ 28.412,00	€ 160.574,38
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ 1.101,00	€ 3.425,77
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ 575,61	€ 6.458,00	€ 52.369,89
<b>TOTALE</b>	€ 60.654,00	€ 61.488,38	€ 61259,00	€ 437.832,98

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.

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 503.983,07	€ 509.722,91	5.739,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.873,15	€ 38.257,22	1.384,07
103	acquisto beni e servizi	€ 1.230.059,21	€ 1.183.356,74	-46.702,47
104	trasferimenti correnti	€ 627.102,67	€ 654.162,82	27.060,15
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 77.324,79	€ 73.160,45	-4.164,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 6.425,20	6.425,20
110	altre spese correnti	€ 71.230,14	€ 58.719,52	-12.510,62
<b>TOTALE</b>		€ <b>2.546.573,03</b>	€ <b>2.523.804,86</b>	-22.768,17

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 485.725,99	€ 722.749,67	237.023,68
203	Contributi agli investimenti	€ 26.173,86	€ 59.000,00	32.826,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 511.899,85</b>	<b>€ 781.749,67</b>	<b>269.849,82</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 694.125,40;
- 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;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 644.044,86	€ 509.722,91
Spese macroaggregato 103	€ 32.701,16	€ -
Spese macroaggregato 103 (lavoro interinale)	€ -	€ 9.879,15
Irap macroaggregato 102	€ 42.018,54	€ 29.551,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ -
Altre spese: rimborso personale comandato Unione	€ 36.213,36	€ 80.038,38
Altre spese: convenzione di segreteria	€ -	€ 38.000,00
Altre spese: formazione	€ -	€ 140,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 754.977,92</b>	<b>€ 667.331,59</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 60.852,52	€ 104.069,95
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 694.125,40</b>	<b>€ 563.261,64</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

### **Concessione di garanzie**

Nel corso del 2022 l'ente ha concesso garanzia a favore del Consorzio di Irrigazione di Secondo Grado Bealera Maestra Destra Stura nei confronti di AGEA per l'erogazione dell'anticipo del contributo pubblico concesso dal Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali per un importo di euro 4.000.000 come da delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 29/07/2022. Si rimanda altresì alla deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 11/11/2022 con la quale veniva approvato il protocollo di intesa che regola gli aspetti legati alla garanzia nell'ottica di salvaguardare gli equilibri finanziari del comune di Bene Vagienna (*"Atto di impegno del Consorzio di Irrigazione di Secondo Grado Bealera-Maestra Destra Stura e promessa di cessione di beni in garanzia nei confronti del Comune di Bene Vagienna a fronte della garanzia rilasciata dall'ente pubblico Comune di Bene Vagienna ai fini del pagamento al beneficiario dell'anticipo dell'aiuto previsto dal Reg. UE n. 1305/2013, per il sostegno allo sviluppo rurale da parte del FEASR"*).

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
3,18%	2,77%	2,75%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.555.277,85	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 672.037,90	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 435.939,46	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 2.663.255,21	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 266.325,52	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)</b>	€ 126.271,78	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 140.053,74	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 126.271,78	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		4,74%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

#### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Al punto C) sono stati altresì ricompresi gli interessi calcolati su un mutuo ipotetico di importo pari alla garanzia prestata. Gli interessi effettivi su mutui in essere, pagati nel 2022, ammontano ad euro 73.160,45.

L'incidenza percentuale degli interessi su mutui pagati nel 2022 rispetto alle entrate dei primi tre titoli del rendiconto 2020 è del 2,75%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021</b>	+	€	2.318.979,05
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022</b>	-	€	121.822,44
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	2.197.156,61

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito	2.188.149,70	2.438.048,57	2.318.979,05
Nuovi prestiti	255.000		
Prestiti rimborsati	-5.101,13	-119.069,52	-121.822,44
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	2.438.048,57	2.318.979,05	2.197.156,61

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

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	86.656,98	77.324,79	73.160,45
Quota capitale	5.101,13	119.069,52	121.822,44
Totale fine anno	<b>91.758,11</b>	<b>196.394,31</b>	<b>194.982,89</b>

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

L'Organo di revisione, al fine di verificare la correttezza delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022 da restituire, ha ora a disposizione la certificazione 2022 Covid-2019 inviata in data 29.05.2023.

### **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 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 i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati, 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.

Come risultante dalla certificazione Covid-19/2022, le maggiori spese dovute al caro energia ammontano ad euro 104.929. Pertanto, oltre al completo utilizzo dello specifico 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'art. 27, co. 2, del D.L. n. 17 del 2022, pari ad euro 62.923, risultano ulteriori maggiori spese per euro 42.006 (effettuate quindi a valere sulle risorse del Fondo ex art. 106 del D.L. n. 34 del 2020 e successivi rifinanziamenti).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109,

comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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).	

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

EGEA SPA

CO.A.B.SE.R.

STR SRL

C.S.I. PIEMONTE SRL

per cui è già stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditori e debitori con i dati comunicati da tali società, ma manca ancora l'asseverazione degli organi di revisione.

### **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.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 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.

**STATO PATRIMONIALE**

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE  $\leq$  A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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.

L'ente si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata, che si riporta di seguito:



## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	428,33	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	976,81	523,38	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.073,60	1.993,10	BI6	BI6
9	Altre	23.162,30	43.472,14	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>25.212,71</b>	<b>46.416,95</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	4.743.028,53	4.777.787,56		
1.1	Terreni	13.147,16	13.147,16		
1.2	Fabbricati	144.846,42	151.065,30		
1.3	Infrastrutture	3.961.814,44	3.962.571,96		
1.9	Altri beni demaniali	623.220,51	651.003,14		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	10.321.427,95	9.962.557,86		
2.1	Terreni	1.822.531,90	1.821.311,90	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	7.676.840,54	7.316.899,40		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	122.375,01	114.248,02	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	51.918,08	24.467,75	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	14.690,00	28.250,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.739,63	2.853,61		
2.7	Mobili e arredi	15.595,51	12.420,52		
2.8	Infrastrutture	595.031,49	625.091,46		
2.99	Altri beni materiali	20.705,79	17.015,20		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	6.196,50	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.064.456,48</b>	<b>14.746.541,92</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	511.972,64	377.259,90	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	398.031,52	237.942,48	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	113.941,12	139.317,42		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>511.972,64</b>	<b>377.259,90</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.601.641,83</b>	<b>15.170.218,77</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	359.368,96	380.217,96		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	359.368,96	380.217,96		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	583.516,94	353.517,01		
a	verso amministrazioni pubbliche	568.516,94	299.561,83		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	15.000,00	53.955,18		
3	Verso clienti ed utenti	38.056,97	42.857,63	CI1	CI1
4	Altri Crediti	29.857,26	649.825,91	CI5	CI5
a	verso l'erario	2.495,00	1.576,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	486.455,87		
c	altri	27.362,26	161.794,04		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.010.800,13</b>	<b>1.426.418,51</b>		

III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	<b>1.046.529,86</b>	<b>1.287.153,69</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.046.529,86	1.287.153,69		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	43,24	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	1.985,24	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.046.529,86</b>	<b>1.289.182,17</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.057.329,99</b>	<b>2.715.600,68</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.658.971,82</b>	<b>17.885.819,45</b>		

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	6.023.426,64	6.023.426,64	AI	AI
II	Riserve	<b>6.904.573,60</b>	<b>6.800.072,93</b>		
b	<i>da capitale</i>	1.159.879,52	1.159.879,52	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	396.985,52	257.725,82		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>				
d	<i>beni culturali</i>	5.347.708,56	5.382.467,59		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.915.813,93	1.328.739,08	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>14.843.814,17</b>	<b>14.152.238,65</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	18.112,86	45.404,98	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>18.112,86</b>	<b>45.404,98</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>2.197.158,17</b>	<b>2.318.979,05</b>		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,94	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	2.197.157,23	2.318.979,05	D5	
2	Debiti verso fornitori	236.125,40	372.323,08	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>280.307,78</b>	<b>769.470,90</b>		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	110.837,05	573.284,42		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	13.702,40	14.546,09	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	155.768,33	181.640,39		
5	Altri debiti	<b>83.453,44</b>	<b>227.402,79</b>	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	19.247,75	106.277,87		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	478,90	47.940,43		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	63.726,79	73.184,49		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.797.044,79</b>	<b>3.688.175,82</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.658.971,82</b>	<b>17.885.819,45</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Intervento	CUP	Importo complessivo intervento finanziato :	Importo nell'anno:
Messa in sicurezza strade comunali Frazioni Podio, Roncaglia, Santo Stefano e Isola	G67H21017490001	99.999	6.641,84
Opere di messa in sicurezza del Canale Corva per riduzione del rischio idraulico	G63H19001650001	985.000	985.000
Lavori di rifacimento e messa in sicurezza copertura della scuola elementare Antonio Carena	G62B22007610001	50.000	49.999,99

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di G.C. n. 93 del 30.12.2022 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 (non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio).

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

Non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.


### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, dando atto che l'importo dell'Avanzo Vincolato è stato modificato sulla base delle risultanze della certificazione di cui all'art 13, comma 3 del D.L. n. 4 del 27.01.2022.

IL REVISORE UNICO

(Antonio Salvagno)

**Nome documento** Relazione\_Revisore Rendiconto\_2022 - POST CERTIF COVID 1107.pdf.p7m**Data di verifica** 12/07/2023 07:04:22 UTC**Versione verificatore** 7.0.5

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 SALVAGNO ANTONIO	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...	<b>VALIDA</b>	<a href="#">2</a>
		<b>Appendice A</b>			<a href="#">4</a>

SALVAGNO ANTONIO

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES  
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2023-07-12 09:04  
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/07/2023 18:20:32 GMT+01:00  
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS  
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni  
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)  
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>  
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dettagli certificato**

**Soggetto:** SALVAGNO ANTONIO

**Seriale:** 0d1b5b

**Nazione:** IT

**Codice Fiscale:** TINIT-SLVNTN41B27L049J

**Autorità emittente:** CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature  
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service  
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

**Utilizzo chiavi:** nonRepudiation

**Policies:** 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>,1.3.76.16.6,displayText: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

**Validità:** da 26/10/2021 08:33:46 UTC a 26/10/2024 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

**Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione:** 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

**Dichiarazione di Trasparenza:**

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

## Appendice A

---

### Certificati delle autorità radice (CA)

#### InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

**Seriale:** 01

**Organizzazione:** InfoCamere S.C.p.A.

**Nazione:** IT

**Utilizzo chiavi:** keyCertSign | cRLSign

**Autorità emittente:** CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature  
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service  
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

**Validità:** da 04/12/2019 09:49:37 UTC a 04/12/2035 10:49:37 UTC