

# COMUNE DI VILLAMARZANA

Provincia di Rovigo

## Relazione dell'organo di revisione

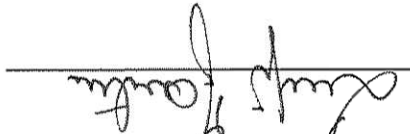
- sulla proposta di deliberazione consigliare del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

Anno  
2022

VERBALE 06/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FANTON LUIGI



## Comune di VILLAMARZANA

### 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 consigliare 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;

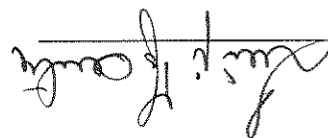
#### approva

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

Trissino VI, lì 11 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dr. Luigi Fanton



<b>Sommario</b>	
<b>INTRODUZIONE</b>	5
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	13
Analisi della gestione dei residui	15
Gestione Finanziaria	18
Analisi degli accantonamenti	21
Analisi delle entrate e delle spese	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	38

## INTRODUZIONE

Comune di.....

Il sottoscritto **LUIGI FANTON, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28.09.2020;  
ricevuta in data 04.04.2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 03.04.2023, 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 semplificato (\*\*); l'ente si è avvalso della facoltà di non redigere la contabilità economico patrimoniale ed ha trasmesso la delibera nel 2021 per l'anno 2000 con la quale ha esercitato l'opzione alla BDAP

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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29.12.2015;

### TENUTO CONTO CHE

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

1

Variazioni di bilancio totali		10
di cui variazioni di Consiglio	1	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 5 Tuel		
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel		
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità		

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

## RIPORTA

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

## Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1125 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a 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 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

Comune di.....

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 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;

Partenariato pubblico/privato	a) Leasing immobiliare	
	b) Leasing immobiliare in costruendo	
	c) Lease-back	
	d) Project financing	
	e) Contratto di disponibilità	
	f) Società di progetto	
	g) Riquadrificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	

- 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'articolo 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022 (**la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana**) ;

- 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.

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo). (L'ente non è in disavanzo).

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;  
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 461.058,53, come risulta dai seguenti elementi:

## CONTO DEL BILANCIO

importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;

(N.B., da compilare solo nel caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario)

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo) (L'Ente non è in disavanzo).

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Descrizione			
Esercizio di riferimento	Numero delibera	Data delibera	
(a)	(b)	(c)	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (*)			
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.			
I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

ANALISI DEL DISAVANZO									
VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Importo	rate	rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022 (a)	DISAVANZO RIPIANATO 2022 (b)	DISAVANZO RIPIANATO 2022 (c) = (a) - (b)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTUATO NEL ESERCIZIO 2022 (d)
DISAVANZO DA COSTITUZIONE DEL F.A.L. da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	Disavanzo da stralcio mini cartelle	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del F.CDE	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, comma 6, del D.L. 135/2018	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. 227, l. n. 197/2022	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025					COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO				
DISAVANZO 2022 (a)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi	DISAVANZO 2022 (a)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del F.A.L. da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al F.CDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 374.008,69	€ 416.434,32	€ 461.058,53
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 217.410,52	€ 309.604,96	€ 134.954,34
Parte vincolata (C)	€ 57.666,29	€ 7.452,27	€ 39.243,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.828,66	€ 22.611,32	€ 58.788,15
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 77.103,22	€ 76.765,77	€ 228.072,80

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1		Totale		Parte disponibile		Parte accantonata		Parte vincolata		destinata agli investimenti			
				Fondo passività (potenziali)		Altri Fondi		Ex lege		Trasfer. mutuo		ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ -		€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio		€ -		€ -									
Finanziamento spese di investimento		€ 34.634,68		€ 30.700,00									
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -		€ -									
Estimazione anticipata dei prestiti		€ -		€ -									
Altra modalità di utilizzo		€ -		€ -									
Utilizzo parte accantonata		€ 4.000,00		€ 7.397,31				€ 4.000,00					
Utilizzo parte vincolata		€ 22.611,32								€ 7.397,31		€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti		€ -		€ -						€ -		€ -	
Valore delle parti non utilizzate		€ -		€ -						€ -		€ -	
Valore monetario della parte		€ 99.343,31		€ -				€ -		€ -		€ -	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltrechè 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>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>54.862,49</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.583,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.188,28
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.090,57</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-177.234,26
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>186.324,83</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>62.182,30</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>62.182,3</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>62.182,3</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>117.044,79</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.583,64
Risorse vincolate nel bilancio		39.188,28
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>71.272,87</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-177.234,26
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>24.850,73</b>

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 26.484,16</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 98.961,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 54.775,91
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 44.185,64</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 87.543,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 114.466,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 26.922,73</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 26.484,16</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 44.185,64</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>€ 26.922,73</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 461.058,53</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 al comma 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): € 117.044,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 71.272,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 248.507,13

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: (specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)

- 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 formazione 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	€ 34.599,15	€ 23.806,91
FPV di parte capitale	€ 64.362,40	€ 30.969,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 39.000,00	€ 64.362,40	€ 30.969,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 39.000,00	€ 46.760,00	€ 30.969,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 20.602,40	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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.

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.

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 58.343,97	€ 34.599,15	€ 23.806,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 6.415,70	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 31.090,84	€ 22.599,15	€ 23.806,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sistemici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 20.837,43	€ 12.000,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Voci di spesa		Importo
Salario accessorio e premiante		23.806,91
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali		
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021		
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"		
Altro(**)		
Totale FPV 2022 spesa corrente		23.806,91

### 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. 25 del 28.03.2023 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. 25 del 28.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 585.984,46	€ 274.473,67	€ 223.967,06	€ 87.543,73
Residui passivi	€ 459.873,51	€ 239.304,80	€ 106.102,25	€ 114.466,46

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	€ 87.543,73	€ 114.466,46
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 87.543,73	€ 114.466,46

Analisi residui attivi al 31.12.2022

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.

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

eliminazione totale o parziale;

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua

**stato adeguatamente motivato:**

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

sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio;

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

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

[illegible]

Comune di.....

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 9.963,74	€ 531,43	€ 2.123,17	€ 67.920,64	€ 206.702,51	€ 287.241,49	
Titolo II	€ 12.694,70	€ 1.652,72		€ 8.000,00	€ 143.865,74	€ 166.213,16	
Titolo III						€ -	
Titolo IV						€ -	
Titolo V						€ -	
Titolo VII	€ 3.215,85				€ 221,06	€ 3.436,91	
Totale	€ 25.874,29	€ 2.184,15	€ 2.123,17	€ 75.920,64	€ 350.789,31	€ 456.891,56	

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 (n)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	5500,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	5500,00	0,00	
TARSU/TIA/TARI/TA RES	Residui iniziali	30669,97	19389,82	18209,06	14826,49	73384,13	0,00	79976,39
	Riscosso c/residui al 31.12	1261,80	157,07	1224,70	705,91	52623,92	0,00	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali			43.695,89	50000,00	40000,00	0,00	26200,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3.599,52	4.994,62		0,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	25627,15	2788,92	2121,33	464,59	3171,48	0,00	24777,95
	Riscosso c/residui al 31.12	2003,78	0,00	2121,33	464,59	3171,47	0,00	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Percentuale di riscossione	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

### 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)	€	512.224,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	512.224,96

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 372.628,94	€ 389.284,92	€ 512.224,96
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 490.686,00 :

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

Anticipazione di tesoreria	Giorni di utilizzo	Importo medio

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

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

DESCRIZIONE VINGOLI	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	DIFFERENZA
Vingoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vingoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vingoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vingoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vingoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Cassa vincolata	Giorni di utilizzo	Importo medio

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

### 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;

Comune di.....

- In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 11,15 giorni;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 62,92.

### 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 130.954,34

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

(casistica non presente)

### Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipa- zione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi chiusi in perdita precedenti
XXXX						

(Nel caso di perdite riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e/ al 31 dicembre 2021 e/o al 31 dicembre 2020)

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha/non ha accantonato* la somma di euro ..... quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. **(la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana);**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha/non ha accantonato* la somma di euro ..... 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. **(la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana);**

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016). **(la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana);**

**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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00. Il fondo contenzioso al 01.01.2022 è stato azzerato in sede di rendiconto 2022 in quanto nel corso del 2022 si è concluso il contenzioso in essere. L'appello presentato dalla controparte è stato respinto. La sentenza è diventata definitiva.

**Fondo indennità di fine mandato (zero).**

Nel corso del 2022 è avvenuto il decesso del Sindaco eletto nelle elezioni di ottobre 2021 pertanto non sono stati maturato il tempo minimo per il diritto all'indennità di fine mandato. Per tale motivo è stato anche azzerato il fondo indennità fine mandato al 01.01.2022. Dal decesso del Sindaco, avvenuto il 21.06.2022 L'ente è rappresentato dal Vice Sindaco, sino alle prossime elezioni.

amministrative anticipate che si svolgeranno nel mese di maggio 2023: al Vice Sindaco non spetta l'indennità di fine mandato. Per tale motivo il fondo al 31.12.2022 è pari a zero.

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

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

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili. (casistica non presente).

Natura del Fondo	Importo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato/non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. (la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana);

#### **Fondo garanzia debiti commerciali (casistica non presente).**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. (la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana) ;

#### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 28.710,05	€ 10.142,30	€ 4.788,15
Riscossione	€ 28.710,05	€ 10.142,30	€ 4.788,15

### Contributi per permessi di costruire

TARSU-TIA-TARI

**NWI**

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

[illegible]

Comune di.....



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:

### Attività di verifica e controllo

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 32.295,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nel corso del 2021 il Comune di Villamarzana ha esercitato il diritto di recesso dalla Convezione di Polizia Locale (capofila Comune di Polesella).

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

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento (la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana);

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni Cds	€ 25.000,00	€ 20.405,74	€ 4.258,05
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
Entrata netta	€ 25.000,00	€ 20.405,74	€ 4.258,05
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 25.000,00	€ 20.405,74	€ 4.258,05
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%		

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 50.000,00	€ 40.811,48	€ 8.516,10
riscossione	€ -	€ 811,48	€ 8.516,10
%riscossione	-	1,99	100,00

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

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

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!

Comune di.....

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

**Spese correnti**

**Spes**

Residui attivi al 1/1/2022	€	156.479,47	
Residui riscossi nel 2022	€	55.973,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2022	€	100.506,07	64,23%
Residui della competenza	€	20.762,15	
Residui totali	€	121.268,22	
FCDE al 31/12/2022	€	79.976,39	65,95%

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

I. n. 106/2011 e s.m.i.

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

*non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.*

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,

					TOTALE	€	13.745,20	€	32.745,20	€	-	€	79.976,39
					Recupero evasione IMU	€	13.745,20	€	13.745,20	€	-	€	-
					Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€	-	€	19.000,00	€	-	€	79.976,39
					Recupero evasione COSAP/TOSAP	€	-	€	-	€	-	€	-
					Recupero evasione altri tributi	€	-	€	-	€	-	€	-
						€	13.745,20	€	32.745,20	€	-	€	79.976,39
						Accertamenti	Riscossioni	Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022	FCDE Accantonamenti	FCDE		

rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 295.035,10;

**Spese per il personale**

- per l'attivazione degli investimenti **sono** tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (in caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

27

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

## Spese in c/capitale

Comune di.....

obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 60.566,00.

- 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 assunibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. (specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno di personale e, se dovuta, l'assunzione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta). (la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana).

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	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 289.981,16	€ 288.125,90	
Spese macroaggregato 103	€ 3.490,11	€ 19.209,38	
trap macroaggregato 102	€ 17.791,66	€ 17.791,66	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ 311.262,93	€ 307.335,28	
(-) Componenti escluse (B)	€ 16.227,83	€ 42.134,91	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 ( C )			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 295.035,10	€ 265.200,37	
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme. (la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana) ;

## Debiti fuori bilancio

Non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non presenta debiti fuori bilancio:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **risultano/non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

[illegible]

(se ricorre la fattispecie)

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

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
TOTALE	€ -			€ -	€ -

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

## Concessione di garanzie

- 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.;
  - (Non ricorre la fattispecie).

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

2020	1,48 %	
2021	1,24 %	
2022	1,02 %	

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	579.124,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	415.459,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	186.062,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	1.177.646,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	117.764,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€	11.983,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	105.781,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	11.983,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			101,76%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	€	269.967,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	€	29.387,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	€	-
TOTALE DEBITO		
	€	240.580,03

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 394.965,61	€ 333.905,75	€ 269.967,65
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 61.059,86	€ 63.938,10	€ 29.387,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 333.905,75</b>	<b>€ 269.967,65</b>	<b>€ 240.580,03</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.145,00	1.160,00	1.125,00
Debito medio per abitante	291,62	232,73	213,85

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 17.434,88	€ 14.556,64	€ 11.983,16
Quota capitale	€ 61.059,86	€ 63.938,10	€ 29.387,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 78.494,74</b>	<b>€ 78.494,74</b>	<b>€ 41.370,78</b>

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

IMPORTI	€	€	€
Mutui estinti e rinegoziati	-	-	-
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	-	-	-
di cui destinate a spesa corrente	-	-	-
di cui destinate a spesa in conto capitale	-	-	-

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 applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 7.397,31 (QUOTA TARI FONDONE 2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022. (la casistica non sussiste per il comune di Villamarzana).

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).

- L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie): non ricorre la fattispecie.

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha quantificato in quanto la casistica non sussiste:

- 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. (casistica non presente).
- 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. (casistica non presente);

E' stato utilizzato l'avanzo libero con la deroga concessa nel 2022, per un importo di euro 13.143,00; il contributo straordinario ex art. 27 comma 2 del d.l. 17/2022 è stato vincolato in avanzo (prospetto A/2).

entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 36.646,24
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 14.007,23
<b>Totale</b>	<b>€ 50.653,47</b>
spesa	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 36.646,24
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 14.007,23
<b>Totale</b>	<b>€ 50.653,47</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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." Euro 13.143,00 di avanzo libero per maggiori costi energia elettrica e gas

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
NO	a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccezione per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),
SI	b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),
NO	c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022),proventi del parcheggio (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 creditor e debitor 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.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

### CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

#### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < 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.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.303.979,03	7.302.422,65	1.556,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	822.454,06	803.374,63	19.079,43
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.126.433,09	8.105.797,28	20.635,81
A) PATRIMONIO NETTO	4.965.373,97	4.781.801,62	183.572,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.000,00	181.234,26	-177.234,26
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	697.471,59	729.841,16	-32.369,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.459.587,53	2.412.920,24	46.667,29
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.126.433,09	8.105.797,28	20.635,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.969,00	64.642,40	-33.673,40

Al fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

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

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

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
immobilizzazioni immateriali	
immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			

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

(eventuale) La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio:

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

**VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

36

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

Comune di.....

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS. (Non ricorre la fattispecie) .

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

e) lo stato patrimoniale semplificato

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. LUIGI FANTON

**CONCLUSIONI**