



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREA DI DELEGA

CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI ENTI
LOCALI E DELLE SOCIETÀ A
PARTECIPAZIONE PUBBLICA

CONSIGLIERI DELEGATI

CRISTINA BERTINELLI

GIUSEPPE VENNARI



18 MARZO 2023



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI MORINO

Provincia di L'AQUILA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO GULIZIA

Comune di MORINO

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 13/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

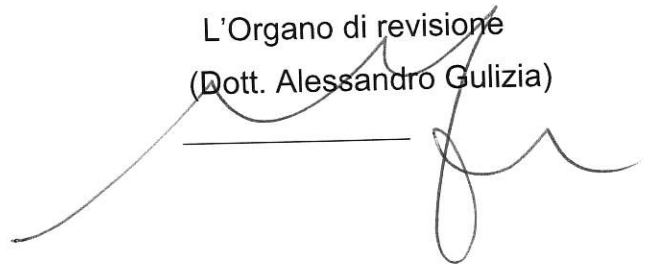
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o 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 Morino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Morino, li 13/06/2023

L'Organo di revisione
(Dott. Alessandro Gulizia)



Sommario
INTRODUZIONE 6

<u>Verifiche preliminari</u>		7
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	10	
<u>Il risultato di amministrazione</u>		10
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</u>		15
<u>Analisi della gestione dei residui</u>		16
<u>Gestione Finanziaria</u>	20	
<u>Analisi degli accantonamenti</u>		23
<u>Analisi delle entrate e delle spese</u>		26
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	32	
<u>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</u>	35	
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	37	
<u>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	38	
<u>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</u>	42	
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	42	
<u>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u>	43	
<u>CONCLUSIONI</u>	44	

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Gulizia, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 29/06/2021;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- ◆ ricevuta in data 27/05/2023 n.° 270 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 23/05/2023, 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;

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

Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della 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 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.

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:

COMUNE DI MORINO	ANNO 2022
Variazioni di bilancio totali	10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.

di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1314 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **ha attivato/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal (verificare se riportare quanto dichiarato dall'ufficio tecnico.);

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei 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 TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo €</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo €</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 795.200,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo €</i>

- 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; (*indicare quale tra le seguenti*)

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/12/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

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

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI			
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	% di copertura

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

			realizzata
Asilo nido			#DIV/0!
Casa riposo anziani			#DIV/0!
Fiere e mercati			#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 4.746,20	€ 11.475,64	41,36%
Musei e pinacoteche			#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			#DIV/0!
Corsi extrascolastici			#DIV/0!
Impianti sportivi			#DIV/0!
Parchimetri			#DIV/0!
Servizi turistici			#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			#DIV/0!
Centro creativo			#DIV/0!
Altri servizi: trasporto scolastico	€ 3.330,00	€ 47.640,79	6,99%
Totali	€ 8.076,20	€ 59.116,43	13,67%

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 **1.652.856,44** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.103.692,21
RISCOSSIONI	(+)	355.120,90	10.766.735,32	11.121.856,22
PAGAMENTI	(-)	313.977,32	10.694.680,84	11.008.658,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.216.890,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1216890,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.004.791,17	942.954,83	1.947.746,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	323.417,79	1.125.642,69	1.449.060,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			62.719,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1652856,44

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 737.757,17	€ 1.540.203,62	€ 1.652.856,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 463.971,57	€ 529.466,82	€ 567.278,04
Parte vincolata (C)	€ 142.435,61	€ 824.431,81	€ 948.249,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 8.093,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 131.349,99	€ 186.304,99	€ 129.235,71

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 (947.705,00)
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente ha restituito allo Stato la mancata corresponsione dell'incremento dell'indennità degli amministratori.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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 riserva finanziaria	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento spese di investimento	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-	-	-	-	-	-	-
Altra modalità di utilizzo	€	184.100,00	€	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte accantonata	€	-	€	450.816,51	€ 60.485,31	€ 18.165,00	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€	795.200,00	€	-	-	-	€ 795.200,00	€ -	-	-
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-	€	-	-	-	-	-	-	€ -
Valore delle parti non utilizzate	€	-	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€	-	€	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-110.633,38
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	282.286,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	62.719,35
SALDO FPV	€ 219.566,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	482,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.201,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.719,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 110.633,38
SALDO FPV	€ 219.566,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 3.719,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	959.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	580.903,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.652.856,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		112.771,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46.380,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		66.391,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.003,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		69.394,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		955.462,18
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	947.705,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.757,18
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.757,18
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.068.233,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		46.380,00
Risorse vincolate nel bilancio		947.705,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		74.148,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.003,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		77.151,90

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): € 1.068.233,42
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 74.148,42
- W3 (equilibrio complessivo): €. 77.151,90

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	70.901,27	62.719,35
FPV di parte capitale	211.384,88	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€. 78.808,34	€. 70.901,27	€. 62.719,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 9.053,55	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 27.063,36	€. 36.687,07
- 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**	€ -	€ -	€ 3.732,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 30.733,91	€ 22.300,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 13.104,00	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	151.429,54	211.384,88	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 140.932,48	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 70.452,40	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.032,58
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	17.654,49
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	26032,28
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	€. 62.719,35

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. 225 dell'08/05/2023 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. 225 dell' 08/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel	Variazioni

			rendiconto	
Residui attivi	€ 1.360.394,45	€ 355.120,90	€ 1.004.791,17	-€ 482,38
Residui passivi	€ 641.596,89	€ 313.977,32	€ 323.417,79	-€ 4.201,78

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	€ 4.155,51	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 2.956,08
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 946,75	€ 1.245,70
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.102,26	€ 4.201,78

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:

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 184.433,53	€ 68.962,55	€ 57.155,16	€ 53.921,23	€ 134.310,76	€ 498.783,23	
Titolo II	€ -	€ -	€ 26.694,31	€ 2.500,00	€ 39.099,90	€ 68.294,21	
Titolo III	€ 3.477,10	€ 2.457,70	€ 6.407,71	€ 16.109,54	€ 28.906,64	€ 57.358,69	
Titolo	€ 102.475,86	€ 162.027,94	€ 259.641,03	€ 45.699,06	€ 614.180,41	€ 1.184.024,30	

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

IV						
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 9.972,83	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.972,83
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.088,36	€ 1.767,26	€ -	€ -	€ 126.457,12	€ 129.312,74
Totali	€ 301.447,68	€ 235.215,45	€ 349.898,21	€ 118.229,83	€ 942.954,83	€ 1.947.746,00

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 2.929,14	€ 7.805,84	€ 7.805,84	€ 10.116,71	€ 6.181,62	€ 102.582,91	€ 129.616,22
Titolo II	€ 40.983,82	€ 1.737,55	€ 1.737,55	€ 183.838,72	€ 65.840,75	€ 874.905,43	€ 1.167.306,27
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 1.802,78	€ 2.180,86	€ 2.180,86	€ -	€ -	€ 148.154,35	€ 152.137,99
Totali	€ 45.715,74	€ 11.724,25	€ 11.724,25	€ 193.955,43	€ 72.022,37	€ 1.125.642,69	€ 1.449.060,48

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 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	12281,52	303710,30	15500,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	15582,87	288210,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,8964523		
TARSU/TIA/TAR/ITARES	Residui iniziali	62727,00	15263,14	25073,54	34835,45	44347,04	226592,14	196762,77	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2954,06	1709,00	5452,05	12603,04	19179,18	170178,21		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,1033156		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	136,20	0,00	0,00	0,00	136,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2529,55	2209,45	2589,34	2660,73	23226,88	31994,00	22729,60	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	87,84	677,69	20940,07	18092,09		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,5483841		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	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	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	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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)	€ 1.216.890,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.216.890,27

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. *Non ricorre l'ipotesi*

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	482.583,80	1.103.692,21	1.216.890,27
<i>di cui cassa vincolata</i>	282.591,42	1.077.962,97	1.216.890,27

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €. 154.265,00

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

Non tutti i fondi derivanti dalla cassa vincolata sono stati restituiti, il residuo è al 31/12/2022 di euro 126.356,38.

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 della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	Giorni di utilizzo
Cassa vincolata	330 gg.

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 NO

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 **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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non 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 -5 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 190.724,93

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 **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 2022 (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 447.812,73

Fondo perdite aziende e società partecipate

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** la somma di euro 60.485,31 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.

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 6.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1000.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'Ente ha accantonato mille euro stante il contezioso in essere.

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	€ 4.200,00
--	------------

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

(eventuale)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ 4.200,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.500,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto nessun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2022)

Fondo garanzia debiti commerciali

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, pari ad euro 51.480,00

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	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	916.980,00	896.522,30	97,77
Titolo 2	355.203,00	280.161,34	
Titolo 3	217.020,00	163.046,79	
Titolo 4	14.818.721,00	1.088.526,35	
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	F24
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	F24
Sanzioni per violazioni codice della strada	Ccp o PagoPa	-----
Fitti attivi e canoni patrimoniali	PagoPa	
Proventi acquedotto	No	
Proventi canoni depurazione	No	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro. 2.889,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: non noti all'Ente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: il residuo dell'imu 2021 è stato riscosso nel 2022 per un maggior importo di euro 3.301,35, non risultano residui per gli anni precedenti per l'imu ordinaria.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 31.016,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nell'anno 2021 è stato applicato una quota del fondo Covid per agevolare le famiglie

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	€ 1.914,46	€ 2.412,73	€ 986,22
Riscossione	€ 1.914,46	€ 2.412,73	€ 986,22

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 29,40	€
riscossione	€ -	€ 29,40	€ -
%riscossione	#DIV/0!	100,00	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ 29,40	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 29,40	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 29,40	€ -
% per spesa corrente	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 172.260,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: per intervenuta costituzione del consorzio BIM.

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/TASI	€ 317.769,39	€ 45.517,55	€ 48.765,16	€ 220.781,69
Recupero evasione TARSU/TIATARES	€ 15.993,83	€ 3.942,17	€ -	€ 10.794,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 333.763,22	€ 49.459,72	€ 48.765,16	€ 231.576,36

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

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

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 254.044,29	
Residui riscossi nel 2022	€ 29.920,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 224.123,63	88,22%
Residui della competenza	€ 74.215,94	
Residui totali	€ 298.339,57	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 229.404,48	
Residui riscossi nel 2022	€ 25.421,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 203.982,99	88,92%
Residui della competenza	€ 73.833,94	
Residui totali	€ 277.816,93	
FCDE al 31/12/2022	214.311,56	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 15.993,83	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.942,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 12.051,66	75,35%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 12.051,66	
FCDE al 31/12/2022	10.794,67	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 29,40	€
riscossione	€ -	€ 29,40	€ -
%riscossione	#DIV/0!	100,00	-

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	246.957,12	221.911,90	-25.045,22
102 imposte e tasse a carico ente	18.982,18	18.639,34	-342,84
103 acquisto beni e servizi	747.649,63	794.428,51	46.778,88
104 trasferimenti correnti	51.862,93	75.344,09	23.481,16
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	47.196,71	43.660,71	-3.536,00
108 altre spese per redditi di capitale	155,00	155,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	42.320,04	61.080,66	18.760,62
110 altre spese correnti	75.884,05	92.894,87	17.010,82
TOTALE	€ 1.231.007,66	€ 1.308.115,08	77.107,42

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	485.590,10	1.139.649,05	654.058,95
203 Contributi agli investimenti	4.916,60	0,00	-4.916,60
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	€ 490.506,70	€ 1.139.649,05	649.142,35

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 **non sono state utilizzate** tutte le fonti 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)

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 293.921,62;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 17.990,00;
- 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 assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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	€ 281.954,68	€ 221.911,90
Spese macroaggregato 103		€ 794.428,51
Irap macroaggregato 102	€ 18.329,14	€ 16.989,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 300.283,82	€ 1.033.329,90
(-) Componenti escluse (B)	€ 300.283,82	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 1.033.329,90
(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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 22.575,15 di cui euro 22.572,15 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
--

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 22.572,15
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 22.572,15

Tali debiti sono così classificabili:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 22.572,15
 - 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro.....
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro
- Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:
- con disponibilità di bilancio anno 2022 per euro 22.572,15

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
3,15%	3,53%	2.86%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 850.985,36		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 366.201,99		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 308.688,21		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.525.875,56		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 152.587,56		
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)	€ 43.660,71		
(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)	€ 108.926,85		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 43.660,71		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,86%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.246.488,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 91.126,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -

TOTALE DEBITO	=	€	1.155.362,70
----------------------	---	---	--------------

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: vedere stato patrimoniale

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.331.380,17	€ 1.235.933,14	€ 1.130.377,55
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 95.447,03	€ 105.555,59	€ 91.126,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.235.933,14	€ 1.130.377,55	€ 1.039.251,52
Nr. Abitanti al 31/12	1.358,00	1.328,00	1.314,00
Debito medio per abitante	910,11	851,19	790,91

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 51.224,11	€ 47.196,71	€ 43.660,71
Quota capitale	€ 95.447,03	€ 105.555,59	€ 91.126,03
Totale fine anno	€ 146.671,14	€ 152.752,30	€ 134.786,74

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 28.687,81

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**: in 107.127,00 la gestione relativa all'incremento della spesa per energia.

- 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.

	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	€ 32.876,00

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Totale	€ 32.876,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 107.127,00

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."

In caso di risposta positiva, indicare l'ammontare della quota libera è stata euro 45.563,19

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	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 20/12/2022 (entro il 31 dicembre 2022) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

DENOMINAZIONE SOCIETA'	QUOTA %	ATTIVITA'SVOLTA	RICOGNIZIONE
SEGEN HOLDING	5.93	ATTIVITA' DI NATURA FINANZIARIA	PROROGA AL 31/12/2023
CAM SPA	1.81	GESTISCE IL SERVIZIO IDRICO	MANTENIMENTO
CONSORZIO GEST. RISORSE FORESTALI VALLE ROVETO	15,87	GESTIONE PATRIMONIO SILVIO-PASTORALE	LIQUIDAZIONE
SEGEN SPA	4.31	SERVIZIO DI INTERESSE GENERALE	MANTENIMENTO
A.S.T. SRL	4,44	AUTOPRODUZIONE DI BENI O SERVIZI STRUMENTALI ALL'ENTE	PROROGA AL 31/12/2023
ACIAM SPA	0.30	GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI	MANTENIMENTO

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.



3/05/2023

COMUNE DI MORINO
(Esercizio 2022)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I		0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	38.889,60	10.265,60	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	38.889,60	10.265,60		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	Beni demaniali	5.789.783,11	5.790.547,44		
1.1	Terreni	1.814.803,27	1.795.659,51		
1.2	Fabbricati	4.719,94	4.818,27		
1.3	Infrastrutture	3.023.385,62	3.001.218,98		
1.9	Altri beni demaniali	946.874,28	988.850,68		
III	Altre immobilizzazioni materiali	7.048.196,43	7.056.713,10		
2.1	Terreni	2.837.634,87	2.876.939,18	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.207.769,29	4.177.710,78		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	898,40	1.048,14	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	1.893,87	1.015,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	1.162.669,51	441.500,75	BII5	BII5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	14.000.649,05	13.288.761,29		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>					
IV	Partecipazioni in	694.640,14	17.006,70	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	694.640,14	17.006,70		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII3	
3	Altri titoli	0,00	0,00		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	694.640,14	17.006,70		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.734.178,79	13.316.033,59		

PAG. 1



23/05/2023

COMUNE DI MORINO
(Esercizio 2022)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	C1	C1
I	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	108.216,91	108.220,60		
a	<i>crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>altri crediti da tributi</i>	105.155,05	103.048,68		
c	<i>crediti da fondi perequativi</i>	3.061,86	5.171,92		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.223.406,07	709.542,93		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.173.584,43	686.308,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	49.821,64	23.234,93		
3	Verso clienti ed utenti	38.584,25	64.831,04	CII1	CII1
4	Altri clienti	119.753,21	26.983,37	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.956,36	3.323,45		
c	<i>altri</i>	116.796,85	23.659,92		
	Totale crediti	1.489.960,44	909.577,94		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1.216.890,27	1.103.692,21		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.216.890,27	1.103.692,21		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1be CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.216.890,27	1.103.692,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.706.850,71	2.013.270,15		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	17.441.029,50	15.329.303,74		

PAG. 2



COMUNE DI MORINO
(Esercizio 2022)

3/05/2023

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	6.425.104,99	6.463.345,98	AI	AI
II	Riserve	5.791.697,57	5.792.461,90		
b	da capitale	0,00	0,00	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	1.914,46	1.914,46		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.789.783,11	5.790.547,44		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	AIX	AIX
III	Risultato economico dell'esercizio	-170.483,58	-508.934,21	AVII	
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00		
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.046.318,98	11.746.873,67		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	119.465,31	78.650,31	B3	B3
TOTALE RISCHI ED ONERI (B)		119.465,31	78.650,31		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	C	C
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.038.968,52	1.130.094,55		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.038.968,52	1.130.094,55	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.255.248,80	580.705,56	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.470,48	8.336,37		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	100,74	218,27		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	9.369,74	8.118,10		
5	Altri debiti	184.341,20	52.554,96	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	18.389,38	19.819,38		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	157,63	108,38		
c	per attività svolta per c/terzi	3.550,64	3.550,64		
d	altri	162.243,55	29.076,56		
TOTALE DEBITI (D)		2.488.029,00	1.771.691,44		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	2.787.216,21	1.732.088,32	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.787.216,21	1.732.088,32		
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.787.216,21	1.732.088,32		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		2.787.216,21	1.732.088,32		
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)		17.441.029,50	15.329.303,74		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

A large, diagonal, handwritten scribble or signature in black ink, crossing the page from the bottom-left towards the top-right. The scribble consists of several overlapping loops and curves, resembling a stylized signature or a large 'S' shape.

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:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	

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	14.734.178,79	13.316.033,59	1.418.145,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.706.850,71	2.013.270,15	693.580,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.441.029,50	15.329.303,74	2.111.725,76
A) PATRIMONIO NETTO	12.046.318,98	11.746.873,67	299.445,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	119.465,31	78.650,31	40.815,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.488.029,00	1.771.691,44	716.337,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.787.216,21	1.732.088,32	1.055.127,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.441.029,50	15.329.303,74	2.111.725,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	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.

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

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



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale,

- e) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
f) l'elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione.

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio complessivamente positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022**. Tuttavia, si segnalano delle potenziali criticità limitatamente a questi capitoli di spesa evidenziati dall'ufficio tecnico ed in particolare:

- il capitolo lavori pubblici in quanto permangono difficoltà nella chiusura di alcune opere pubbliche finanziate dalla Regione Abruzzo ed altre opere che l'ufficio tecnico ha posto a conoscenza del Sindaco e dell'ufficio ragioneria;
- il servizio idrico integrato da cui discende un onere per il comune di circa 40.000 euro all'anno, relativa alla ormai annosa questione avviata da diversi anni tra la CAM e l'ente;
- il servizio energia elettrica in quanto risultano al precedente fornitore di energia elettrica (ESA) mancati pagamenti per circa 25.000 euro.

Alla luce di quanto evidenziato **si raccomanda di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.**

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. ALESSANDRO GULIZIA)



